

جمعية البر الخيرية بالمروة
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣)
منطقة مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٣-١	تقرير المراجع المستقل
٤	قائمة المركز المالي
٥	قائمة الأنشطة
٦	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٧	قائمة التدفقات النقدية
٢٢-٨	الإيضاحات حول القوائم المالية



ص (١)

تقرير المراجع المستقل

إلى أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالمرورة

جمعية أهلية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمرورة (جمعية أهلية) (الجمعية)، منشأة غير هادفة للربح - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وقائمة الأنشطة، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير مُوضحة بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لللائحة المالية للجمعية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.



ص (٢)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البر الخيرية بالمرورة (تنمة)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

- تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا.
- والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:
- التعرف على مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وتقييمها، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم 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 هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نُعدّل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها 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 المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.



ص (٣)

تقرير مراجع الحسابات المستقل عن جمعية البر الخيرية بالمرورة (تنمة)

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالمرورة تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة بيت الدقة للاستشارات المهنية
المحاسب القانوني

يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ١٢ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٣١ يناير ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٦,٦١٢,٥٩١	٦,٤١٣,٦٦٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٣٠٧,٠٧٨	٢٦٣,٢٥٠	(٥)	الأرصدة المدينة الأخرى
٦,٩١٩,٦٦٩	٦,٦٧٦,٩١٠		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٣,١٣٥,١٩٢	٣,٠٤٨,٢٨٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات-بالصافي
٥,٦٧٦,٦٥١	٥,٤٠٦,٨٨٠	(٧)	الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
٨,٦٢٥	٢,٨٧٥	(٨)	الموجودات غير الملموسة - بالصافي
٩١,٠٣٧	٩١,٠٣٧	(٩)	مشاريع تحت التنفيذ
٨,٩١١,٥٠٥	٨,٥٤٩,٠٧٨		مجموع الموجودات الغير متداولة
			أصول الأوقاف
٢,٤٥٣,٩٤٧	٢,٥٤٤,٣٤٢	(١٠)	مشاريع تحت التنفيذ-أوقاف
٢,٤٥٣,٩٤٧	٢,٥٤٤,٣٤٢		مجموع أصول الأوقاف
١٨,٢٨٥,١٢١	١٧,٧٧٠,٣٣٠		إجمالي الموجودات وأصول الأوقاف
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١١,٥٠٠	٢٠,٣٠٨	(١١)	الأرصدة الدائنة الأخرى
١١,٥٠٠	٢٠,٣٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧٠٢,٠٠٠	٧٠٢,٠٠٠	(١٢)	القروض طويلة الأجل
٢٩٢,٠٦٢	٣٣٠,٢٧١	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
٩٩٤,٠٦٢	١,٠٣٢,٢٧١		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١,٠٠٥,٥٦٢	١,٠٥٢,٥٧٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٩٩٦,٠٠١	٩,٧٣٥,٢٢١		صافي الأصول غير المقيدة
٤,٦٨٠,١٤٨	٤,٤٢٥,٩٩٢	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
٢,٦٠٣,٤١٠	٢,٥٥٦,٥٣٨	(١٥)	صافي أصول الأوقاف
١٧,٢٧٩,٥٥٩	١٦,٧١٧,٧٥١		مجموع صافي الأصول
١٨,٢٨٥,١٢١	١٧,٧٧٠,٣٣٠		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالمروة

لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
بنود الدخل					
٣٩٦,١٥٠	٥٠٢,٨٠٠	-	٥٠٢,٨٠٠	-	تبرعات الزكاة
٧٥٨,٠٢٦	٦٠٩,٥٧٠	-	٦٠٩,٥٧٠	-	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠	-	الدعم الحكومي
١٦٥,٠٠٠	١,٥٤٤,٣٠٠	-	١,٥٤٤,٣٠٠	-	(١٧) دعم منصة إحسان
٢,١٤٣,٦٦١	١,٣٠٧,٤٩٣	-	-	١,٣٠٧,٤٩٣	التبرع العام
٣٩٨,٦٢٥	٦٩٧,٨٤٠	-	-	٦٩٧,٨٤٠	التبرعات العينية
-	٢٤,٩٥٥	-	-	٢٤,٩٥٥	تبرعات خدمات تطوعية
-	٣٠,٩٦٧	-	-	٣٠,٩٦٧	تبرعات الصدقات
٨,٨٠٠	٨,٨٠٠	-	-	٨,٨٠٠	اشتراكات عضوية
١٤٢,٩٤٠	١٢٥,٥٢٧	-	-	١٢٥,٥٢٧	إيرادات إيجارات
٩٠,٠٨٤	٤٤,١٦٥	٤٤,١٦٥	-	-	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٩١,٠٣٧)	(٣,٠١٠,٨٢٦)	٣,١٠١,٨٦٣	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٤,١٠٣,٢٨٦	٤,٩٩٦,٤١٧	(٤٦,٨٧٢)	(٢٥٤,١٥٦)	٥,٢٩٧,٤٤٥	إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات والمساعدات					
(٣,١٨٢,١١٢)	(٤,٥٤١,٥٢٢)	-	-	(٤,٥٤١,٥٢٢)	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٦١,١٥٠)	(٥٣٨,١١٧)	-	-	(٥٣٨,١١٧)	(١٩) مصروفات إدارية و عمومية
(١٠,٤٩٠)	(٥٠,٠٨٣)	-	-	(٥٠,٠٨٣)	مصروفات جمع الأموال
(٧,٩٠٠)	(٥,١٤٩)	-	-	(٥,١٤٩)	مصروفات الحوكمة
(٢٤,٣٨٨)	(١٧,٥٥٠)	-	-	(١٧,٥٥٠)	(٢٠) مصروفات الأوقاف
(٤١,١١٧)	(١٣٠,٢٨٣)	-	-	(١٣٠,٢٨٣)	(٦) اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٧٥٠)	(٥,٧٥٠)	-	-	(٥,٧٥٠)	(٨) إطفاء الموجودات الغير ملموسة
(٢٦٩,٧٧١)	(٢٦٩,٧٧١)	-	-	(٢٦٩,٧٧١)	(٧) اهلاك الممتلكات الاستثمارية
(٣,٩٠٢,٦٢٨)	(٥,٥٥٨,٢٢٥)	-	-	(٥,٥٥٨,٢٢٥)	إجمالي المصروفات والمساعدات
٢٠٠,٦٠٨	(٥٦١,٨٠٨)	(٤٦,٨٧٢)	(٢٥٤,١٥٦)	(٢٦٠,٧٨٠)	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بالمروة

لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الاصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٨,٢١٠,٤٦٤	٥,٢٢٠,٦٨٢	١٧,٠٧٨,٩٥١
إجمالي الدخل الشامل	١,٧٨٥,٥٣٦	(١,٠٤٤,٣٩٣)	٢٠٠,٦٠٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩,٩٩٦,٠٠١	٢,٦٠٣,٤١٠	١٧,٢٧٩,٥٥٩
إجمالي الخسارة الشاملة	(٢٦٠,٧٨٠)	(٤٦,٨٧٢)	(٥٦١,٨٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩,٧٣٥,٢٢١	٢,٥٥٦,٥٣٨	١٦,٧١٧,٧٥١

أن الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠٠,٦٠٨	(٥٦١,٨٠٨)	التغير في صافي الأصول
		التسويات غير النقدية
٢٦٩,٧٧١	١٣٠,٢٨٣	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤١,١١٧	٢٦٩,٧٧١	إهلاك الممتلكات الاستثمارية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	إطفاء ممتلكات غير ملموسة
١١,٦١٠	٦٦,٠٥٦	المكون من مخصص منافع موظفين
٥٢٨,٨٥٦	(٨٩,٩٤٨)	التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٦,٣٢٨)	٤٣,٨٢٨	الأرصدة المدينة الأخرى
٤,٦٠٠	٨,٨٠٨	الأرصدة الدائنة الأخرى
-	(٢٧,٨٤٧)	المسدد من مخصص منافع موظفين
٥١٧,١٢٨	(٦٥,١٥٩)	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٤٤٤,٠٥٧)	-	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٤٤٠)	(٤٣,٣٧٧)	إضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٥٢,٠٠٠)	-	إضافة ممتلكات استثمارية
-	(٩٠,٣٩٥)	إضافة مشروعات تحت التنفيذ أوقاف
(١,٥٠٠,٤٩٧)	(١٣٣,٧٧٢)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥٨,٠٠٠)	-	قرض مناحل العسل
(٢٥٨,٠٠٠)	-	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة التمويلية
(١,٢٤١,٣٦٩)	(١٩٨,٩٣١)	صافي التغير في رصيد النقدية
٧,٨٥٣,٩٦٠	٦,٦١٢,٥٩١	رصيد النقدية في بداية السنة
٦,٦١٢,٥٩١	٦,٤١٣,٦٦٠	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالمروة هي جمعية اهلية لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣) بتاريخ ٢٢ رمضان ١٤٢٩ هـ الموافق ٢٢ سبتمبر ٢٠٠٨ م مقرها-مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- تقديم الإعانات اللازمة لإعانات الزواج والخدمات العامة وبناء وترميم وتحسين المساكن.
- القيام ببعض المشاريع الخيرية كحفر الآبار للقرى النائية.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من الخدمات.

السنة المالية:

القوائم المالية الحالية تعبر عن الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية :-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م وقامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الاحتياطات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقاعد والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

إنخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ نقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريّة بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة"

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)**٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة" (تتمة)**

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ "غير متداولة".

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنيب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ الممتلكات والالات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
مباني	٤٪
أجهزة ومعدات	٦,٧٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
سيارات	٥٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٦-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراة، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدّر بستة سنوات بإستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٧-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

٨-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيات هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولا متداولة أو استثمارات وأصولا مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

٩-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

١٠-٣ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

١١-٣ التبرعات العينية

يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعة أو على أنها مصروفات تحت التوزيع الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الاعتراف بما يُلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة. وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

١٢-٣ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستهقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

١٣-٣ تحويل العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة. ويتم تحويل الأصول والخصوم المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم أدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

١٤-٣ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

١٤-٣ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٢,٥٥٣,٥١٥	٢,٤١٢,٨٦٠	بنك الراجحي - أيتام- ٢٢١٠٠٤
٨٠٨,٩٧٤	١,٥٠٣,٧٧٤	بنك الراجحي - زكاة- ٢٢١٠١٢
١,٦٥٨,١٢١	١,٢٠١,٧٥١	بنك الراجحي - الوقف- ٢٢١٠٣٨
٧٧٦,٣٥٠	٩٩٩,١٢٩	البنك الاهلي التجاري - عام- ١٠٥
٢٤٦,٢٣٠	١٤٥,٢٥٦	بنك الراجحي - عام- ٢٢٢٢١٨
١٠٥,٤٦٠	١٠٦,٨٦٠	بنك الانماء - حساب ٦٠٠٠ - العام
٣٥,٠٥٢	٣٥,٥٨٧	بنك الانماء - حساب ٦٠٠١ - الوقف
٣١,٣٣٠	٨,٢٩٧	بنك الراجحي - صدقات- ٢٢١٠٢٠
٣٩٧,٥٥٨	١٤٥	بنك الراجحي - إفطار صائم- ٢٢١٠٤٦
١	١	بنك الراجحي - تأهيل الشباب- ٢٢١٠٥٣
٦,٦١٢,٥٩١	٦,٤١٣,٦٦٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الارصدة المدينة الأخرى
٧٦٧,٣٠٠	٧٦٧,٣٠٠	محافظ اقتراضيه
٤٣,٨٢٨	-	إيرادات تاجر مستحقة
(٥٠٤,٠٥٠)	(٥٠٤,٠٥٠)	مخصص ديون مشكوك في تحصيلها - قرض المناحل
٣٠٧,٠٧٨	٢٦٣,٢٥٠	

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي							
الإجمالي	أجهزة التدفئة والتبريد	أجهزة حاسب الي	اثاث ومفروشات	السيارات	المباني	الاراضي	التكلفة
٣,٥٢٦,٥١٣	-	-	١١,٤٤٠	٤٦٧,٣٥٠	٢,١٥٧,٧٢٣	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٣,٣٧٧	١٩,٤٠٠	١٩,٨٧٧	٤,١٠٠	-	-	-	الإضافات
٣,٥٦٩,٨٩٠	١٩,٤٠٠	١٩,٨٧٧	١٥,٥٤٠	٤٦٧,٣٥٠	٢,١٥٧,٧٢٣	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإهلاك المتراكم							
٣٩١,٣٢١	-	-	١,١٦٤	٣٩٠,١٥٧	-	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣٠,٢٨٣	١,٩٤٠	٧٨٢	١,٢٤٣	٤٠,٠٠٩	٨٦,٣٠٩	-	إهلاك السنة
٥٢١,٦٠٤	١,٩٤٠	٧٨٢	٢,٤٠٧	٤٣٠,١٦٦	٨٦,٣٠٩	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
القيمة الدفترية							
٣,٠٤٨,٢٨٦	١٧,٤٦٠	١٩,٠٩٥	١٣,١٣٣	٣٧,١٨٤	٢,٠٧١,٤١٤	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,١٣٥,١٩٢	-	-	١٠,٢٧٦	٧٧,١٩٣	٢,١٥٧,٧٢٣	٨٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اجمالي	مباني	أراضي	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة
			<u>التكلفة</u>
٦,٩٩٢,٢٦٣	٦,٦٩٢,٢٦٣	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٩٩٢,٢٦٣	٦,٦٩٢,٢٦٣	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>الإهلاك المتر اكم</u>
١,٣٦٧,٦١٢	١,٣٦٧,٦١٢	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٦٩,٧٧١	٢٦٩,٧٧١	-	إهلاك السنة
١,٦٣٧,٣٨٣	١,٦٣٧,٣٨٣	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			<u>القيمة الدفترية</u>
٥,٤٠٦,٨٨٠	٥,١٠٦,٨٨٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٦٧٦,٦٥١	٥,٣٧٦,٦٥١	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

اجمالي	رخص البرامج والأنظمة	(٨) الموجودات غير الملموسة - بالصافي
		<u>التكلفة</u>
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٣,٠٠٠	٢٣,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>الإهلاك المتر اكم</u>
١٤,٣٧٥	١٤,٣٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	إهلاك السنة
٢٠,١٢٥	٢٠,١٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٨٧٥	٢,٨٧٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٦٢٥	٨,٦٢٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مشاريع تحت التنفيذ
٩١,٠٣٧	٩١,٠٣٧	محطة محروقات
٩١,٠٣٧	٩١,٠٣٧	

		(١٠) مشاريع تحت التنفيذ-اوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الوقف الثاني كفالة اليتيم
٢,٤٥٣,٩٤٧	٢,٥٤٤,٣٤٢	
٢,٤٥٣,٩٤٧	٢,٥٤٤,٣٤٢	
		(١١) الأرصدة الدائنة الأخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رسوم مستحقة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	إيرادات محصلة مقدماً
-	٨,٨٠٨	
١١,٥٠٠	٢٠,٣٠٨	
		(١٢) القروض طويلة الأجل
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مشروع مناحل العسل
٧٠٢,٠٠٠	٧٠٢,٠٠٠	
٧٠٢,٠٠٠	٧٠٢,٠٠٠	
		(١٣) مخصص منافع الموظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد أول السنة
٢٨٠,٤٥٢	٢٩٢,٠٦٢	المكون خلال السنة
١١,٦١٠	٦٦,٠٥٦	المستخدم خلال السنة
-	(٢٧,٨٤٧)	
٢٩٢,٠٦٢	٣٣٠,٢٧١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحررمن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٤) صافي الأصول المقيدة
٧٠٢,٥٦٦	(١,٥١٤,٧٠١)	٥٠٢,٨٠٠	١,٧١٤,٤٦٧	زكاة
٣,٤٣١,٤٢٦	(١٤٣,١٠٠)	٦٠٨,٨٤٥	٢,٩٦٥,٦٨١	كفالة ايتام
-	(٧٢٥)	٧٢٥	-	تبرعات إفطار صائم
-	(٤٥,٠٠٠)	٤٥,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - عمليات العيون
١٥٠,٠٠٠	(٤٤٧,٠٠٠)	٥٩٧,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - ترميم منازل
-	(٣٦١,٥٠٠)	٣٦١,٥٠٠	-	دعم منصة إحسان - كفالة الارامل والمطلقات
-	(١٩٠,٠٠٠)	١٩٠,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - الاجهزة الكهربائية للمتغربين
-	(٢٠٨,٨٠٠)	٢٠٨,٨٠٠	-	دعم منصة إحسان - برنامج البطاقات التموينية
١٤٢,٠٠٠	-	١٤٢,٠٠٠	-	دعم منصة إحسان - مساعدات كبار السن
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
٤,٤٢٥,٩٩٢	(٣,٠١٠,٨٢٦)	٢,٧٥٦,٦٧٠	٤,٦٨٠,١٤٨	

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة .

* إن اغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحررمن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٥) صافي أصول الأوقاف
٢,٥٥٦,٥٣٨	(٩١,٠٣٧)	٤٤,١٦٥	٢,٦٠٣,٤١٠	تبرعات نقدية لبناء استثمارات - شقق سكنية
٢,٥٥٦,٥٣٨	(٩١,٠٣٧)	٤٤,١٦٥	٢,٦٠٣,٤١٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) التبرعات النقدية المقيدة
٦٥٣,٢١٥	٦٠٨,٨٤٥	تبرعات كفالات أيتام
٣٤٣	٧٢٥	تبرعات إفطار صائم
٦٥,٠٠٠	-	سلال غذائية
٣٩,٤٦٨	-	تبرعات صدقات
٧٥٨,٠٢٦	٦٠٩,٥٧٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) تبرعات منصة احسان
١٤٥,٠٠٠	٥٩٧,٠٠٠	ترميم منازل
-	٣٦١,٥٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	٢٠٨,٨٠٠	برنامج البطاقات التموينية
-	١٩٠,٠٠٠	الاجهزة الكهربائية للمتغربين
-	١٤٢,٠٠٠	مساعداة كبار السن
-	٤٥,٠٠٠	عمليات العيون
٢٠,٠٠٠	-	سلال غذائية
١٦٥,٠٠٠	١,٥٤٤,٣٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٥٩,٩٠٤	١,٠٩٢,٧١٧	بناء وترميم منازل
٤٤٥,٦٢٤	٥٢٠,٥٦٠	مصاريف برامج وأنشطة عينية مقيدة - سلال غذائية
٥٧٢,٦٢٧	٤٥١,٧٣٥	إدارة البرامج والتسويق
٨٩,٨٤٠	٣٨٢,٨٨٠	شراء سلال غذائية
-	٣٦١,٥٠٠	كفالة ارامل ومطلقات
-	٢٠٨,٨٠٠	بطاقات تموينية
-	١٩٠,٠٠٠	توفير أجهزة كهربائية للأسر المتعففة
٣٩٨,٦٢٥	١٧٧,٢٨٠	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية
٦٩,٠٠٠	١٧٦,٠٠٠	تفطير صائم
١٤٢,٩٠٠	١٦٨,٨٩٠	شراء أجهزة وأثاث للمستفيدين
١٣٠,٢٨٠	١٦٦,٥٠٠	كفالات ايتام
٩١,٠٤٤	١٣٨,٨٣٦	مشروع التحلية
١٩٠,٣٢٠	١٢١,٠٠٠	مساعادات زواج
١٨٦,٠٠٨	٩٨,٩٠٠	عمليات عيون
-	٦٧,٨٠٠	كفالات ارامل ومطلقات
-	٤٣,٨٠٠	مساهمة الجمعية في الخدمات المجتمعية
٢٥,٢٦٠	٣٩,٠٠٠	مصاريف التشغيل المحمل على النشاط - برامج وأنشطة
١,٥٠٠	٣٧,٢٦٩	مساعادات مالية واجتماعية للمستفيدين
٣٠,٢٢٠	٣٦,٠٠٠	برنامج مساعادات الاسر النقدية - رواتب الباحث
١٤,٨٠٠	٢٥,٠٠٠	مساعادات صحية
-	٢٤,٩٥٥	مصروفات خدمات تطوعية
١٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعادات طارئة
-	٥,٠٠٠	مشاركة الجمعية في مهرجان العسل
٦,٠٠٠	٢,١٠٠	الأسر المنتجة
٦,١٦٠	-	سداد فواتير كهرباء
٥,٠٠٠	-	مشاركة الجمعية في تكريم الطلاب المتفوقين
٢,٠٠٠	-	مساهمة الجمعية في دعم المدراس
٣,١٨٢,١١٢	٤,٥٤١,٥٢٢	

		(١٩) مصروفات إدارية وعمومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٣,٠٨٠	٢٤٣,١٦٤	الرواتب والأجور وما في حكمها
١١,٦١٠	٦٦,٠٥٦	تعويضات نهاية الخدمة
٣٠,٣٣٦	٤٦,٩٩٩	تأمينات اجتماعية
-	٤٣,٩٩٧	صيانة وإصلاح وتأمين - سيارات
١١,٥٢٥	٣٢,٥٧٤	مصاريف حكومية - رسوم
٥٧,٩٨٥	٢٨,٣١٨	تكاليف تسويقية
١٨,٦٤٤	١٢,٣٢٠	مستلزمات مكتبية
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	تكاليف مهنية - أخرى
٥,١٧٥	٩,١٨٥	رسوم تقنية
٨,٧٦٣	٨,٥٦٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
٩,٧٩٦	٨,٢٣١	كهرباء ومياه
-	٥,١٢٦	مصاريف الضيافة
-	٤,٨٠٠	بدل اعاشة
١٣,٥١٥	٤,١٩٣	صيانة وإصلاح
-	٤,١٥٦	مصاريف العلاج
٢,٦٦٨	٣,٤٥٩	مصاريف بنكية وعمولات
٢٢,٧٢٥	٢,٩٧٠	مصاريف الدعاية والاعلان
-	١,٥٠٠	بدل المواصلات
-	١,٠٠٠	اجور تحميل وتنزيل
١,٦٠٠	-	بدل انتداب
٢,٠٠٠	-	تدريب وتأهيل
٢,٥٠٠	-	ايجارات
٧,٧٢٨	-	كفاءات
٣٦١,١٥٠	٥٣٨,١١٧	
		(٢٠) مصروفات الأوقاف
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٩,٧٠٠	١٣,٥٠٠	الرواتب والأجور
٤,٦٨٨	٣,٥٥٠	الكهرباء
-	٥٠٠	إدارة املاك
٢٤,٣٨٨	١٧,٥٥٠	

(٢١) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

• **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

• **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

• **مخاطر العملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

• **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 انه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٢٢) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج والأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين ومصروفات البرامج وبناءً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد وقد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها:

منصة احسان	١,٥٤٤,٣٠٠	تبرعات نقدية أوقاف	٤٤,١٦٥
المنح في صورة نقدية	١,٩٤٨,٠٣٠	اشتراكات الأعضاء	٨,٨٠٠
الدعم الحكومي	١٠٠,٠٠٠	إيرادات أنشطة	١٣٣,٥٣٥
صافي الأصول أول المدة	١٧,٢٧٩,٧٥٩	تبرعات الزكاة	٥٠٢,٨٠٠

والتي تمول أنشطة وبرامج الجمعية والمصروفات الإدارية والعمومية والمحمل على النشاط والمساعدات النقدية ومصاريف الأوقاف الواردة بإيضاح (١٨,١٩,٢٠,٢١,٢٢) ورأس المال العامل ٦,٦٦٤,٦١٠ ريال .

جمعية البر الخيرية بالمرودة
لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٤٣)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢٣) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٢ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٣١ يناير ٢٠٢٦ م.