

جمعية البر الخيرية بمركز الغالة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

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 التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بمركز الغالة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز الغالة - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٤٨٧) " الجمعية " - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م 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.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى الصادرة عن 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 في تقريرنا. نحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) ("القواعد") المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساساً لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالقوائم المالية :

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقاً 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 الأخرى 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.

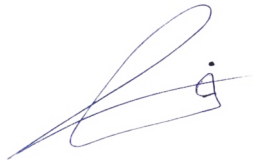
عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقويم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة " الإدارة " وهم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل**الى السادة / أعضاء الجمعية العمومية****جمعية البر الخيرية بمركز الغالة****مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:**

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بالآتي :

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة 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 المكلفين بالحوكمة 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.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه**محاسبون ومراجعون قانونيون****فهد سليمان الباتلي****ترخيص رقم (١١٤٤)****شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه****محاسبون ومراجعون قانونيون****ترخيص رقم 725\11\323 Lic. No.****ALRUWAIS & PARTNERS****CHARTERED ACCOUNTANTS****الرياض: ١٤ رمضان ١٤٤٧هـ.****الموافق: ٣ مارس ٢٠٢٦ م.**

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٣٥٥,٦٤٧	٥٥٨,٥٤٩	(٤)	النقد وما في حكمه
٨٠,٥١٨	٨٩,٨٤٤	(٥)	إيرادات مستحقة
٦٠٥,١٣٨	٤,١٥١,٠٩٥	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٥,٠٤١,٣٠٣	٤,٧٩٩,٤٨٨		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٤,٠٦٧,٨٧٨	٤,٧٦٣,٦٩٦	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ- استثمارية
٣٣,٠٣٨	٢٠,٨٩٤	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١٤,٤١٨,٤٩٢	١٣,٦٩٨,٩٢٦	(٩)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
٩,٢١٧,٥٩٢	٨,٩٤٧,١٦٢	(١٠)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢٧,٧٣٧,٠٠٠	٢٧,٤٣٠,٦٧٨		مجموع الأصول غير المتداولة
٣٢,٧٧٨,٣٠٣	٣٢,٢٣٠,١٦٦		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١٣,١٣٢	٥٢,٦٧٥	(١١)	المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
١٣,١٣٢	٥٢,٦٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٣٢٩,٠٧٤	٣٦٢,٣٧٤	(١٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٢٩,٠٧٤	٣٦٢,٣٧٤		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٣٤٢,٢٠٦	٤١٥,٠٤٩		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣٠,٧١٠,٣٣٥	٣٠,٩٧٩,٧٢٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٢٥,٧٦٢	٨٣٥,٣٩٢	(٢٣)	صافي الأصول المقيدة
٣٢,٤٣٦,٠٩٧	٣١,٨١٥,١١٧		مجموع صافي الأصول
٣٢,٧٧٨,٣٠٣	٣٢,٢٣٠,١٦٦		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) 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	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل				
التبرعات النقدية العامة	٦٦٧,١٣٩	-	٦٦٧,١٣٩	٣,١٨٤,٨٦٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١٣)	٤٣٣,٥٤٠	-	١,٨٣٢,٧٠٦
تبرعات الاستثمارات	١,٦٠٧,٣٤٥	-	١,٦٠٧,٣٤٥	١,٤٥٠,٠٥٤
التبرعات العينية	(١٤)	-	٤٣٣,٥٠٠	٢٠٥,٨٨٠
اشتراكات الاعضاء	٣,٦٠٠	-	٣,٦٠٠	٣,٥٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٥٨,٠٢٦	٢٥٨,٠٢٦	٩٦,٨٠٦
دعم منصة احسان	(١٥)	٢,٠٢٤,٨٠٠	-	٢,٥٤١,٧٣٠
دعم منصة تبرع - السلة الغذائية	-	٢٤,٠٠٠	-	-
ايرادات الايجارات	١,١٩٩,٢٤٤	-	١,١٩٩,٢٤٤	١,٠٧٢,٤٦٧
ايرادات اخرى	-	-	-	٨,٥٩٧
تبرعات تخفيض التزام	٩٠,٣٦٩	-	٩٠,٣٦٩	٢٤٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣,٦٣٠,٧٣٦	(٣,٦٣٠,٧٣٦)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	٧,٦٣١,٩٣٣	(٨٩٠,٣٧٠)	٦,٧٤١,٥٦٣	١٠,٣٩٦,٨٤٥
المصروفات				
مصروفات البرامج والأنشطة	(١٦)	-	(٤,٠٩٢,٨٨٩)	(٥,٤٨٨,٤١٢)
المساعدات النقدية	(١٧)	-	(٧١٦,٧٢٩)	(١,٧٤١,١٤١)
المساعدات العينية	(١٨)	-	(٥٠٣,٤٥٧)	(٣٠٩,٥٣٢)
مساعدات الزكاة	-	-	(٦٣,٩٥٠)	(٣٨٩,٤٣٨)
مصروفات جمع الاموال	(١٩)	-	(٢١٣,٧٣٧)	(٢٥٣,٨٠١)
مصروفات الحوكمة	(٢٠)	-	(٥,١٧٥)	(٤,٦٠٠)
مصروفات الاستثمار	(٢١)	-	(٢٥٢,٠٦٩)	(٢١٦,٩٤٦)
المصروفات العمومية والإدارية	(٢٢)	-	(٥١٢,٣٩٧)	(٥٤٩,٠٦٤)
اطفاء الاصول غير الملموسة	(٨)	-	(١٢,١٤٤)	(١٠,٨٩٤)
اهلاك العقارات الاستثمارية	(٩)	-	(٧١٩,٥٦٦)	(٧١٨,٩٤١)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(١٠)	-	(٢٧٠,٤٣٠)	(٢٦٠,٠٨٠)
إجمالي المصروفات	(٧,٣٦٢,٥٤٣)	-	(٧,٣٦٢,٥٤٣)	(٩,٩٤٢,٨٤٩)
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢٦٩,٣٩٠	(٨٩٠,٣٧٠)	(٦٢٠,٩٨٠)	٤٥٣,٩٩٦
البنود الاستثنائية				
تسويات سنوات سابقة	-	-	-	(١٠,١١٧)
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	(١٠,١١٧)
التغير في صافي الاصول	٢٦٩,٣٩٠	(٨٩٠,٣٧٠)	(٦٢٠,٩٨٠)	٤٤٣,٨٧٩

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٢٩,٦٢٠,٢٤٢	٢,٣٧١,٩٧٦
التغير في صافي الأصول خلال السنة	١,٠٩٠,٠٩٣	(٦٤٦,٢١٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣٠,٧١٠,٣٣٥	١,٧٢٥,٧٦٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٦٩,٣٩٠	(٨٩٠,٣٧٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣٠,٩٧٩,٧٢٥	٨٣٥,٣٩٢
		٣١,٨١٥,١١٧

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٨) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٤٤٣,٨٧٩	(٦٢٠,٩٨٠)	التغير في صافي الأصول
١٠,٨٩٤	١٢,١٤٤	إطفاء الأصول غير الملموسة
٧١٨,٩٤١	٧١٩,٥٦٦	إهلاك العقارات الاستثمارية
٢٦٠,٠٨٠	٢٧٠,٤٣٠	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٣٣,٨٠٠	٣٣,٣٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٤٦٧,٥٩٤	٤١٤,٤٦٠	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
٣٦,٠٠٠	-	القروض الحسنة
٤٨,٣٢٦	(٩,٣٢٦)	العملاء
٤٨١,٠٠٩	(٣,٥٤٥,٩٥٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
(٣١,٣٨٢)	٣٩,٥٤٣	المصرفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى
٢,٠٠١,٥٤٧	(٣,١٠١,٢٨٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٥٣١,٠٨٠)	(٦٩٥,٨١٨)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ- استثمارية
(٢٠,٠٠٠)	-	إضافات الأصول غير الملموسة
(٧,٥٠٠)	-	إضافات العقارات الاستثمارية
(٥٠١,٥٠٨)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٠٦٠,٠٨٨)	(٦٩٥,٨١٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٨,٥٤١)	(٣,٧٩٧,٠٩٨)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٤١٤,١٨٨	٤,٣٥٥,٦٤٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٣٥٥,٦٤٧	٥٥٨,٥٤٩	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمركز الغالة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧) ، بتاريخ ١٤٣٠/٠٥/٠١ هـ الموافق في ٢٦/٠٤/٢٠٠٩ م ، مركزها الرئيسي:- الليث- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١,١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعده من يتعرضون للكوارث كحادث حريق او تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي والاقتصادي.
- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومه.
- تقديم الاعانات الازمه كإعانة الزواج وتحسين المساكن .

٢,١ - السنة المالية :

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

(٢) أسس 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 .
و تم 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 .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

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

٢-٣ الأرصدة المدينة الاخرى :

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 يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

٣-٣ العقارات الاستثمارية:

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب استهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدّر لها، ولا يتم احتساب أي استهلاك للأراضي.

٤-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية، لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

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

المباني	٤٪	الاثاث المكتبي	١٠٪
سيارات	٢٠٪	العدد والادوات	١٠٪
اجهزة والات وعدد	١٥٪	اجهزة التبريد والاتصال	١٥٪
مركز تدريب الخياطة	١٠٪-١٥٪	ملعب كرة القدم	١٠٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

٦-٣ 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 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 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.

البرنامج المحاسبي	٢٥٪	الخطة الاستراتيجية	٢٥٪
-------------------	-----	--------------------	-----

٧-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

٨-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.
يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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 او عقد الإيجار ايها اقل.
اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٩-٣ المخصصات:

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

١٠-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

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

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

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

١١-٣ 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 و القرارات و الاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 بناءا على ذلك.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (بتمه)

١٢-٣ قائمة الانشطة :

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات و المصروفات على اساس وظيفي ، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة 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 سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم 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 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 و عند 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 الأنشطة ، و ضمن 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 . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية :

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

إيرادات التحويلات واعادة التصنيف :

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع ، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

١١-٣ قائمة الأنشطة:

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

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

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويق و تنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة 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 ، و يتم 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 كليهما معا ، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

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 الى 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 والامتثال 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 انه 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 جوهريا عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي - عام ح/ ٥٦٦١	٤٠١,٠٤٠	٢,٦٠٥,٤١٣
مصرف الراجحي - زكاة ح/ ٦١٨٠	١٩	٧٢٥
مصرف الراجحي - ايتام ح/ ٥١٢	٣٨	٣,٢٥٥
مصرف الراجحي - تفريغ كربة ح/ ٥٢٠	٥٦٧	١٢٤,٣٠٠
مصرف الراجحي - استثمار ح/ ٦١٩٨	٣٠٣	-
البنك الأهلي - عام ح/ ١٠٨	٧٧,٠٢٨	١,٣٨٥,٨٥٤
البنك الأهلي - زكاة ح/ ٢٠٦	٢١,٧٤٩	١٧١,٧٠٥
البنك الأهلي - كفالة ايتام ح/ ٧٧١٠	٣٧,٢٦١	٣٤,٦٢٣
البنك الأهلي - وقف ح/ ٣٠٤	٢٠,٥٤٤	٢٩,٧٧٢
	٥٥٨,٥٤٩	٤,٣٥٥,٦٤٧

		(٥) إيرادات مستحقة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٢,٠٠٠	٤٢,٠٠٠	ايجار باص المدرسة
١١,٨٣٤	٢٣,٣٨٢	ايجارات امي الحنون
٢٦,٦٨٤	٢٤,٤٦٢	ايجارات ابي الغالي
٨٠,٥١٨	٨٩,٨٤٤	
		(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٠٥,١٣٨	١٥١,٠٩٥	تسويات ضريبة قيمة مضافة
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة - شركة اعمار العلا
٦٠٥,١٣٨	٤,١٥١,٠٩٥	
		(٧) مشروعات تحت التنفيذ - استثمارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٤٣٦,٣٨٠	١,٥٣٩,٩٠٨	نادي الفتيات
٢,٤٣٧,٤٦٥	٢,٥٦٨,١٩٠	المجمع التنموي
٩٥,١٩٤	٩٥,١٩٤	المجمع التنموي - أجهزة التبريد
-	٤٤٤,٥٧٩	نادي الفتيات - أجهزة رياضية
٩٨,٨٣٩	١١٥,٨٢٥	مسجد المجمع التنموي
٤,٠٦٧,٨٧٨	٤,٧٦٣,٦٩٦	

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	نظام خير	الخطة الاستراتيجية	البرنامج المحاسبي	(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي
<u>التكلفة</u>					
٢٨,٥٧٥	٤٨,٥٧٥	٢٠,٠٠٠	٢٢,٨٢٥	٥,٧٥٠	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	اضافات خلال السنة
٤٨,٥٧٥	٤٨,٥٧٥	٢٠,٠٠٠	٢٢,٨٢٥	٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
٤,٦٤٣	١٥,٥٣٧	٣,٧٥٠	٩,٥١٠	٢,٢٧٧	الرصيد في بداية السنة
١٠,٨٩٤	١٢,١٤٤	٥,٠٠٠	٥,٧٠٦	١,٤٣٨	اطفاء السنة
١٥,٥٣٧	٢٧,٦٨١	٨,٧٥٠	١٥,٢١٦	٣,٧١٥	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
-	٢٠,٨٩٤	١١,٢٥٠	٧,٦٠٩	٢,٠٣٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٣,٠٣٨	-	١٦,٢٥٠	١٣,٣١٥	٣,٤٧٣	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	الاثاث المكتبي	العدد والادوات	الاجهزة	المباني	الاراضي	(٩) العقارات الاستثمارية - بالصافي
التكلفة							
١٨,٦٩١,٩٠٦	١٨,٦٩٩,٤٠٦	٤١٤,١٨٧	١٣,٠٠٣	٤١٤,٠١٤	١٥,٣٦٨,٦٠٢	٢,٤٨٩,٦٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧,٥٠٠	-	-	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
١٨,٦٩٩,٤٠٦	١٨,٦٩٩,٤٠٦	٤١٤,١٨٧	١٣,٠٠٣	٤١٤,٠١٤	١٥,٣٦٨,٦٠٢	٢,٤٨٩,٦٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم							
٣,٥٦١,٩٧٣	٤,٢٨٠,٩١٤	٩٩,٧٣٣	٣,٣٥٩	١٦٢,٠٤١	٤,٠١٥,٧٨١	-	الرصيد في بداية السنة
٧١٨,٩٤١	٧١٩,٥٦٦	٤١,٤١٩	١,٣٠٠	٦٢,١٠٣	٦١٤,٧٤٤	-	اهلاك السنه
٤,٢٨٠,٩١٤	٥,٠٠٠,٤٨٠	١٤١,١٥٢	٤,٦٥٩	٢٢٤,١٤٤	٤,٦٣٠,٥٢٥	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية							
-	١٣,٦٩٨,٩٢٦	٢٧٣,٠٣٥	٨,٣٤٤	١٨٩,٨٧٠	١٠,٧٣٨,٠٧٧	٢,٤٨٩,٦٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٤,٤١٨,٤٩٢	-	٣١٤,٤٥٤	٩,٦٤٤	٢٥١,٩٧٣	١١,٣٥٢,٨٢١	٢,٤٨٩,٦٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز الغالة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)									
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)									
(١٠) الممتلكات والألات والمعدات- بالصافي									
الاراضي	المباني	السيارات	الاثاث المكتبي	الاجهزة	العدد والادوات	ملعب كرة قدم	مركز تدريب خياطة	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
التكلفة									
الرصيد في بداية السنة	٧,٢٥٥,٠٠٠	١,١٩٠,٨٢٤	٨٣٧,٤٨٨	٧,٠٩٠	٥٤,٧٨٤	٦,٥٢٥	١,٠٥٩,٠٧٢	٧,٩١٠	١٠,٤١٨,٦٩٣
الاضافات خلال السنه	-	-	-	-	-	-	-	-	٥٠١,٥٠٨
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤١٢,٤٨٥)
الرصيد في نهاية السنة	٧,٢٥٥,٠٠٠	١,١٩٠,٨٢٤	٨٣٧,٤٨٨	٧,٠٩٠	٥٤,٧٨٤	٦,٥٢٥	١,٠٥٩,٠٧٢	٧,٩١٠	١٠,٤١٨,٦٩٣
الإهلاك المتراكم									
الرصيد في بداية السنة	-	٥٢٤,١٢٢	٤٦٣,٢١٦	٥,١٥٧	٢٢,٠١٣	٤,٣٢٦	١٧٦,٥١٢	٥,٧٥٥	١,٣٥٣,٥٠٦
اهلاك السنه	-	٤٧,٦٣٣	١٠٧,٠٣٤	٤٨٩	٧,٩٢٣	٦٥٣	١٠٥,٩٠٧	٧٩١	٢٦٠,٠٨٠
الاستبعادات خلال السنة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤١٢,٤٨٥)
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٧١,٧٥٥	٥٧٠,٢٥٠	٥,٦٤٦	٢٩,٩٣٦	٤,٩٧٩	٢٨٢,٤١٩	٦,٥٤٦	١,٢٠١,١٠١
القيمة الدفترية									
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧,٢٥٥,٠٠٠	٦١٩,٠٦٩	٢٦٧,٢٣٨	١,٤٤٤	٢٤,٨٤٨	١,٥٤٦	٧٧٦,٦٥٣	١,٣٦٤	٨,٩٤٧,١٦٢
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٧,٢٥٥,٠٠٠	٦٦٦,٧٠٢	٣٧٤,٢٧٢	١,٩٣٣	٣٢,٧٧١	٢,١٩٩	٨٨٢,٥٦٠	٢,١٥٥	٩,٢١٧,٥٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى
-	٣٠,٧٠٧	برامج وانشطة مركز الطفل- تبیان
٤,٧١٥	٤,٧١٥	مؤسسة الصافي لادوات ومواد السلامة
٨,٤١٧	١٧,٢٥٣	إيرادات وتبرعات مقدمة - ايجارات مقدمة
١٣,١٣٢	٥٢,٦٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩٥,٢٧٤	٣٢٩,٠٧٤	الرصيد بداية السنة
٣٣,٨٠٠	٣٣,٣٠٠	المكون خلال السنة
٣٢٩,٠٧٤	٣٦٢,٣٧٤	الرصيد نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات النقدية المقيدة
٢٢٣,٦٢٨	٢٧١,٨٥٨	بناء وترميم
٢٤٤,٩٣٠	٩٣,٦٥٩	كفالة ايتام
١٠٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠	بناء مسجد المجمع التنموي
٢٩,٩٦٠	١٣,٥٠٠	سقيا الماء
١٤,٣٥٠	٨,٤٠٠	سداد ايجارات
٩٧,٣٧٧	٦,١٢٣	السلة الغذائية
١٠,٠٠٠	-	تبرعات دائمة وصديقة
٢٢,٠٠٠	-	كفالات ارامل و مطلقات
٧٠,٨١٥	-	انشاء و تجهيز قاعة المجيرمة
٢٣٦,٨٠٠	-	وايتات مياة محطة المجيرمة
٥٥,٢١٨	-	زكاة الفطر
٧١٥,٦٢٨	-	إفطار الصائم
١٢,٠٠٠	-	برنامج هيا ننطلق
١,٨٣٢,٧٠٦	٤٣٣,٥٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات العينية
٨٨,٠٠٠	٣٥٢,٥٠٠	مواد غذائية
٣٩,١٠٠	٨١,٠٠٠	مياه وتمور
٧٨,٧٨٠	-	أجهزة كهربائية
٢٠٥,٨٨٠	٤٣٣,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم منصة احسان
-	٣٩٩,٠٠٠	بناء وترميم منازل - الاسر المتعففة
-	٣٠١,٠٠٠	السلة الغذائية للاسر المتعففة
-	٣٠٠,٠٠٠	رعاية كبار السن
-	٢٨٦,٠٠٠	البطاقات التموينية للاسر المتعففة
٥٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	كفالات ارامل
-	١٥٦,٠٠٠	توفير ادوية للمرضى المتعفين
-	١٤٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
-	١٢٠,٠٠٠	المساهمة في بناء وترميم منازل
-	٣٠,٠٠٠	تأثيث منازل متزولين
٥٦,٨٠٠	١٩,٢٠٠	كفالات ايتام
-	٩,٦٠٠	كفالة ايتام دفعة ٢٣٥٢٢
٣٠٠,٠٠٠	-	ترميم منازل (العقيل)
٣٩٢,٠٠٠	-	ترميم منازل
٤١١,٩٥٠	-	السلة الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	-	مساعدة اسر محتاجة
١٤٤,٠٠٠	-	مستلزمات اطفال
٢٨٧,٣١٦	-	سقيا الماء
٤٩٩,٦٦٤	-	توفير الاجهزة الكهربائية
٢,٥٤١,٧٣٠	٢,٠٢٤,٨٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والانشطة
٢٧,٦٨٦	٣٣٠,٤٠٧	برنامج مركز الطفل
١٠١,٨٤٩	٦٤,٦٢٠	المسابقة الرمضانية - كنوز
-	١٠,٠٠٠	برنامج دار العجزة
٢,٠٠٠	٨,٤٣٥	دعم برامج مديرية ابتدائية الغالة
-	٥,٧٥٠	دعم جمعية السكن الامن بالغالة
-	٤,٨٨٨	المركز الصحي بالغالة
٣,٣٣٩	٣,٦٩٨	برنامج صيانة الاجهزة الكهربائية للمستفيدين
-	٢,٠٠٠	الشراكة المجتمعة - ثانوية عمر بن الخطاب
١٢,٠٠٠	-	برنامج هيا ننطلق
١٨٦,٨٦٨	-	انشاء وتجهيز قاعة تدريب المجيرمة
١٧,٥٦٨	-	البرنامج الرياضي والترفيهي لأبناء المستفيدين
٥٩٠	-	اليوم الوطني
٣٦,٠٠٠	-	دعم جمعية التنمية الاجتماعية بالغالة
-	٢٤,٠٠٠	مصروفات منصة تبرع - السلة الغذائية
١,٧٣٤,٨٥٤	٢,٦٤٩,١١٤	مصروفات منصة احسان (١/١٦)
٣,٣٤٦,٠٥٨	٩٨٩,٩٧٧	المصروفات المحملة على النشاط (٢/١٦)
١٩,٦٠٠	-	مساعداات المنح الحكومي (٣/١٦)
(٥,٤٨٨,٤١٢)	٤,٠٩٢,٨٨٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات منصبه احسان
-	٣٩٩,٠٠٠	ترميم منازل الاسر المتعففة
-	٣٩٢,٠٠٠	ترميم مساكن الاسر المتعففة
-	٣٠٠,٠٠٠	ترميم منازل (العقيل)
-	٣٠٠,٠٠٠	رعاية كبار السن
٥٠,٠٠٠	٢٦٤,٠٠٠	كفالات الارامل
-	٢٦١,٧٣٩	السلال الرمضانية للاسر المتعففة
-	٢٤٨,٦٩٦	البطاقات التموينية للاسر المتعففة
-	١٥٦,٠٠٠	توفير الادوية للمرضي المتعفين
-	١٤٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
-	١٢٠,٠٠٠	المساهمة في بناء المنازل
٣٥,٢٠٠	٤٠,٨٠٠	كفالات الايتام
-	٢٦,٠٧٩	تأثيث منازل
-	٨٠٠	كفالة ايتام دفعة ٢٣٥٢٢
٣٨٤,٣٠٤	-	السلة الغذائية
٤٠٠,٠٠٠	-	مساعدة اسر محتاجة
١٤٤,٠٠٠	-	مستلزمات اطفال
٢٨٦,٨٦٠	-	سقيا الماء
٤٣٤,٤٩٠	-	الاجهزة الكهربائية
١,٧٣٤,٨٥٤	٢,٦٤٩,١١٤	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات المحملة علي النشاط
١٤٥,٢٥١	١٣٠,٦٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢,٩٩٥,٩٧٥	٧٧٠,٥٩٧	دعاية واعلان لبرامج ومشاريع الجمعية
-	٢٨,٨٥٢	ضريبة غير مستردة
٢٨,٦٥٥	٢٧,٢٧٥	اشتراكات وتصديقات
١٠,٤٥٠	١٥,٣٩٣	مكافآت وحوافز
٤٧,١٨٠	٦,٧٧٦	صيانة واصلاح
-	٣,٥٤٦	تذاكر
٣,٣٨٧	٢,٤٠٧	كهرباء ومياه
٢٦٨	١,٨٦٧	تأمين طبي
٢,١٤٥	١,٦٥٠	مصاريف بنكية
٢,٦١٢	٩٦٤	هاتف وانترنت
٢,٢٩٠	-	ايجارات
٤,٤٤٣	-	العينات والهدايا
٨٨,٤٠٣	-	رسائل المتجر الالكتروني لبرامج الجمعية
٣,٨٧٠	-	تأمين سيارات
١١,١٢٩	-	ألعاب مهنية
٣,٣٤٦,٠٥٨	٩٨٩,٩٧٧	

(٣/١٦) مساعدات المنح الحكومي

ترميم منازل المتضررين من السيول

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩,٦٠٠	-
١٩,٦٠٠	-

(١٧) المساعدات النقدية

بناء وترميم مساكن

كفالات أيتام

سقيا الماء

رسوم منح دراسية

تسديد إيجارات

دورات تدريبية

إفطار الصائم

زكاة الفطر

كفالة ارامل ومطلقات

مساعدات أسر

الصدقة اليومية

مساعدات صحية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٥٠,٥٢٠	٤٤٨,٣٤٤
٢١٨,٤٠٠	٢٠٠,٤٠٠
٩,٨٦٠	٤٣,٢٠٠
-	١٠,٣٨٥
١٤,٣٥٠	٨,٤٠٠
٩,٣٣٥	٦,٠٠٠
٧١٥,٦٢٨	-
٥٥,٢١٨	-
٢٢,٠٠٠	-
٣,٠٠٠	-
١٤,٧٩٠	-
٢٨,٠٤٠	-
١,٧٤١,١٤١	٧١٦,٧٢٩

(١٨) المساعدات العينية

مواد غذائية

مياه

أثاث وأجهزة

تمور

أجهزة كهربائية - اوقاف الضحيان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩١,٦٥٢	٤١٥,٤٥٧
-	٨١,٠٠٠
-	٧,٠٠٠
٣٩,١٠٠	-
٧٨,٧٨٠	-
٣٠٩,٥٣٢	٥٠٣,٤٥٧

(١٩) مصروفات جمع الاموال

الرواتب والاجور النقدية

مصاريف تشغيلية اخرى

مكافآت وحوافز

المنافع والخدمات والتأمين

مصروفات جمع الاموال لعام ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٧٧,٥٠٠
-	١١٥,٣٠٧
-	١٦,١٠٠
-	٤,٨٣٠
٢٥٣,٨٠١	-
٢٥٣,٨٠١	٢١٣,٧٣٧

إيضاحات حول القوائم المالية

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

		(٢٠) مصروفات الحوكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية
٤,٦٠٠	٥,١٧٥	
٤,٦٠٠	٥,١٧٥	
		(٢١) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مرتبات واجور وما في حكمها
٨٨,٧٠٠	١١٧,٦٥٠	المنافع والخدمات والتأمين
٦١,٧٩١	٦٣,٠٥٤	الصيانة والاصلاح
٤٠,٧٤٩	٥٠,٩٠٠	مزايا وحوافز
٢٤,٢٥٦	١٠,٥٥٠	رسوم واشتراكات
-	٩,٣٥٠	مستهلكات
١,٤٥٠	٥٦٥	
٢١٦,٩٤٦	٢٥٢,٠٦٩	
		(٢٢) المصروفات العمومية والادارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣١٥,٣٠٠	٢٩٩,٨٥٠	التأمينات الاجتماعية
٥٣,٩٣٤	٦٨,٩٣٦	مكافآت نهاية خدمة
٣٣,٨٠٠	٣٣,٣٠٠	ضيافة ونظافة
٢٧,٧٨٥	٢٢,١٩٤	وقود ومحروقات
١٤,٢٩٢	١٧,١٢٧	رسوم واشتراكات
٢٤,٧٧٦	١٥,٤٣٨	المكافآت والبدلات
٢٠,٤٥٠	١٤,٧٢٣	اتعاب مهنية واستشارية
٥,٠٠٠	٩,١٧٠	بنكية وعمولات
١٢	٦,٩٣٥	كهرباء ومياه
٧,٣٨٧	٦,٣٨٣	غرامات ومخالفات
-	٤,٧٨٨	أدوات مستهلكة
-	٣,٧٧٤	دعاية واعلانات وهدايا
٢,٤٥٠	٣,٧٠٠	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
١,٩٨٥	٣,٠٣٨	صيانة وإصلاح وترميم
٢٠,١٨٤	١,١٨٠	ايجارات
٧,٩٧٥	٩٩٠	هاتف وفاكس وانترنت
٤,٩٦٥	٨٧١	سفر وانتقال
٧,٢٦١	-	تأمين طبي وعلاج
٥٨٨	-	ملابس العمال الموحد
٩٢٠	-	
٥٤٩,٠٦٤	٥١٢,٣٩٧	

جمعية البر الخيرية بمركز الغالة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٣) صافي الاصول المقيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م

المضاف

المنصرف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

شراء سيارة

٤٣,٦٥٠

-

-

٤٣,٦٥٠

تبرعات ايجارات

-

٨,٤٠٠

(٨,٤٠٠)

-

دعم مشروع الاسر المنتجة

٣٦٤,٨٥٥

-

-

٣٦٤,٨٥٥

تبرعات الزكاة

٦٦,٨٠٤

٢٥٨,٠٢٦

(٢٨٣,٣٠٩)

٤١,٥٢١

منح دراسية للطلاب دعم العقيل

٢٥,٦٨١

-

(٢٥,٦٨١)

-

تبرعات ايتام

٤٣٢,٠٣٢

٩٣,٦٥٩

(٢٠٠,٤٠٠)

٣٢٥,٢٩١

سلات غذائية

٢٠,٩٦٠

٦,١٢٣

(٢٧,٠٨٣)

-

مساعدات اسر

٢٨,٢٦٠

-

-

٢٨,٢٦٠

تفريج كربة

٢٢٠

-

(٢٢٠)

-

ترميم منازل

-

٢٧١,٨٥٨

(٢٧١,٨٥٨)

-

تبرعات سقيا الماء

٢٩,٧٠٠

١٣,٥٠٠

(٤٣,٢٠٠)

-

منصة احسان ترميم مساكن منازل

٣٩٢,٠٠٠

-

(٣٩٢,٠٠٠)

-

منصة احسان ترميم منازل

-

٣٩٩,٠٠٠

(٣٩٩,٠٠٠)

-

منصة احسان مساهمة بناء منزل

-

١٢٠,٠٠٠

(١٢٠,٠٠٠)

-

منصة احسان البطاقات التموينية

-

٢٨٦,٠٠٠

(٢٨٦,٠٠٠)

-

كفالات ايتام منصة احسان

٢١,٦٠٠

١٩,٢٠٠

(٤٠,٨٠٠)

-

كفالات ايتام منصة احسان دفعة ٢٣٥٢٢

-

٩,٦٠٠

(٨٠٠)

٨,٨٠٠

كفالات ارامل منصة احسان

-

٢٦٤,٠٠٠

(٢٦٤,٠٠٠)

-

منصة احسان رعاية كبار السن

-

٣٠٠,٠٠٠

(٣٠٠,٠٠٠)

-

منصة احسان تأثيث منزلين

-

٣٠,٠٠٠

(٣٠,٠٠٠)

-

منصة احسان توفير الادوية للمرضى

-

١٥٦,٠٠٠

(١٥٦,٠٠٠)

-

منصة احسان استكمال بناء ٢ منزل

٣٠٠,٠٠٠

-

(٣٠٠,٠٠٠)

-

منصة احسان السلال الرمضانية

-

٣٠١,٠٠٠

(٣٠١,٠٠٠)

-

تبرعات منصة احسان دعم المقبلين على الزواج

-

١٤٠,٠٠٠

(١٤٠,٠٠٠)

-

منصة تبرع - السلة الغذائية

-

٢٤,٠٠٠

(٢٤,٠٠٠)

-

تبرعات بناء مسجد المجمع التنموي

-

٤٠,٠٠٠

(١٦,٩٨٥)

٢٣,٠١٥

٨٣٥,٣٩٢

(٣,٦٣٠,٧٣٦)

٢,٧٤٠,٣٦٦

١,٧٢٥,٧٦٢

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

(٢٤) الاحداث اللاحقة

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

(٢٥) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(٢٦) 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 ٦٨,٩٣٦ ريال سعودي.

(٢٧) اعادة التبويب

- تم اعادة تبويب بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض ارقام القوائم المالية الحالية.

(٢٨) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٦ م .