

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢ - ١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
٢٢ - ٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تري 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 تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

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

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواء 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 الجوهرى 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.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم 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 نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٠ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٨ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٤,٨١٨,٣٥١	٥,٤٥٦,٣٨٦	(٥)	النقد وما يعادله
٤,٨١٨,٣٥١	٥,٤٥٦,٣٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣٩,٢٦٣	٢٦,٨٠٢	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٥,٥٤٢,٧٤٨	٥,٤٧٠,٤٤٤	(٧)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
٥,٥٨٩	٢٠,٩٤١	(٨)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٥٥,٠٠٠	٥٥,٠٠٠	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	(١٠)	الاستثمارات
٥,٧٤٢,٦٠٠	٥,٦٧٣,١٨٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٠,٥٦٠,٩٥١	١١,١٢٩,٥٧٣		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٤٧,٨٧٥	٣٢,٥٠٠	(١١)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٤٧,٨٧٥	٣٢,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٥٧,٨١١	٧٥,١٢٩	(١٢)	التزام منافع الموظفين
٥٧,٨١١	٧٥,١٢٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
١٠٥,٦٨٦	١٠٧,٦٢٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٩,٩٨٠,٦٦٦	١٠,٢٢٧,٤٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
٤٧٤,٥٩٩	٧٩٤,٤٥٩	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١٠,٤٥٥,٢٦٥	١١,٠٢١,٩٤٤		إجمالي صافي الأصول
١٠,٥٦٠,٩٥١	١١,١٢٩,٥٧٣		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيده	المقيده	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية العامة	٨١١,٦٧١	-	٨١١,٦٧١	٥٠٠,٧٩٩
التبرعات النقدية المقيده (١٤)	-	٦,٤٩٩,٧١٨	٦,٤٩٩,٧١٨	٦,٠١٨,٥٨٥
إيرادات الأنشطة (١٥)	٥١٢,٢٧٨	-	٥١٢,٢٧٨	٥٢١,٢٩١
الإعانات الحكومية (١٦)	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	١١٤,٨١٠
اشتراكات الأعضاء	٢٠,٤٠٠	-	٢٠,٤٠٠	١٢,٧٥٠
التبرعات العينية	١,٢٥٦,٧٠٤	-	١,٢٥٦,٧٠٤	١,١٩٤,٦٣١
تبرعات الزكاة	-	١٩٣,١٩٣	١٩٣,١٩٣	٢٥٤,٦٦١
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٣٧٣,٠٥١	(٦,٣٧٣,٠٥١)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٩,٠٤٤,١٠٤	٣١٩,٨٦٠	٩,٣٦٣,٩٦٤	٨,٦١٧,٥٢٧
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٧)	٢٩٧,٠٢٥	-	٢٩٧,٠٢٥	٢٤٠,٧٠٩
المصروفات المحملة على النشاط (١٨)	٩٢٥,٦١٩	-	٩٢٥,٦١٩	٩٤٧,٩٩٠
المساعدات النقدية (١٩)	٥,٧٧٦,٦٠٩	-	٥,٧٧٦,٦٠٩	٥,٩٥٩,٥١٩
المصاريف العمومية والإدارية (٢٠)	٣٦٩,٠٠٥	-	٣٦٩,٠٠٥	٣٦٩,٧٩٥
المساعدات العينية	١,٢٥٦,٧٠٤	-	١,٢٥٦,٧٠٤	١,١٩٤,٦٣١
مساعدات الزكاة	٢٤٧,٥٠٠	-	٢٤٧,٥٠٠	٣٠٦,٥٢٤
استهلاك الممتلكات والمعدات (٦)	١٢,٧١٨	-	١٢,٧١٨	١٢,١٣٠
استهلاك الأصول الاستثمارية (٧)	٧٢,٣٠٤	-	٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤
إطفاء أصول غير ملموسة (٨)	١,٨٩٨	-	١,٨٩٨	١,٠٣٥
إجمالي المصروفات والخسائر	٨,٩٥٩,٣٨٢	-	٨,٩٥٩,٣٨٢	٩,١٠٤,٦٣٧
البنود الاستثنائية				
أرباح رأسمالية - بيع سيارات	١٦٢,٠٩٧	-	١٦٢,٠٩٧	-
اجمالي البنود الاستثنائية	١٦٢,٠٩٧	-	١٦٢,٠٩٧	-
صافي التغير في الأصول	٢٤٦,٨١٩	٣١٩,٨٦٠	٥٦٦,٦٧٩	(٤٨٧,١١٠)
الأصول في بداية السنة	٩,٩٨٠,٦٦٦	٤٧٤,٥٩٩	١٠,٤٥٥,٢٦٥	١٠,٩٤٢,٣٧٥
صافي الأصول في نهاية السنة	١٠,٢٢٧,٤٨٥	٧٩٤,٤٥٩	١١,٠٢١,٩٤٤	١٠,٤٥٥,٢٦٥

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٨٧,١١٠)	٥٦٦,٦٧٩	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
١٢,١٣٠	١٢,٧١٨	استهلاك الممتلكات والمعدات
٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤	استهلاك الأصول الاستثمارية
١,٠٣٥	١,٨٩٨	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٢٤٤,٣١٠)	إستبعادات مجمع إهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣,٨١١	٢١,٣٣٢	التزام منافع الموظفين المكون
(٣٧٧,٨٣٠)	٤٣٠,٦٢١	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٢٢,٥٩٢	(١٥,٣٧٥)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٤,١٩١)	(٤,٠١٤)	المسدد من التزام منافع الموظفين
(٣٥٩,٤٢٩)	٤١١,٢٣٢	صافي التدفقات النقدية الناتجة من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٢٦٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
-	(١٧,٢٥٠)	إضافات أصول غير ملموسة
-	٢٤٤,٣١٣	إستبعاد الممتلكات والآلات والمعدات
١,٣٠٠,٠٠٠	-	استثمارات شركة بآعبدالله العقارية
١,٣٠٠,٠٠٠	٢٢٦,٨٠٣	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
		<u>التغير في النقد وما يعادله خلال السنة</u>
٩٤٠,٥٧١	٦٣٨,٠٣٥	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
٣,٨٧٧,٧٨٠	٤,٨١٨,٣٥١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
٤,٨١٨,٣٥١	٥,٤٥٦,٣٨٦	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٣) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية ببني حسن - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٨٩) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٨/٧/١٤٢٨ هـ الموافق ١ أغسطس ٢٠٠٧ م مقرها ونطاق خدماتها بمحافظة بني حسن ويتمثل أهدافها في الآتي:

- ١- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة
 - ٢- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام
 - ٣- مساعدات من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهديم البيوت
 - ٤- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
 - ٥- انشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ورعاية العجزة والمعاقين
 - ٦- تقديم الاعانات اللازمة كاعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن
- السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية وتنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعدات

الإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أهمهما اقل، يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

%٤

%٢٠

%١٥

%١٠

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها إذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المكتسبة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة.

يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الإنتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البنود

برامج محاسبية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ التقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الاجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الأولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداه ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغاؤه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو اقل .

منافع الموظفين

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

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار قوائمها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

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

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤,٦٥٢,٥٠٠	٥,٤٢٤,٠٥٩	بنك الراجحي
١٥٤,١٦٠	١٦٦	مصرف الإنماء
١١,٦٩١	٣٢,١٦١	البنك الأهلي
٤,٨١٨,٣٥١	٥,٤٥٦,٣٨٦	

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	مياني	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٩٤,٣٠٢	٣٢٥,٧٥٠	٨٣,٧١٣	٨١,٦٣٠	٥٨٥,٣٩٥
إضافات خلال السنة	-	-	٢٦٠	-	٢٦٠
استبعادات خلال السنة	-	(٢٤٤,٣١٣)	-	-	(٢٤٤,٣١٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٩٤,٣٠٢	٨١,٤٣٧	٨٣,٩٧٣	٨١,٦٣٠	٣٤١,٣٤٢
الاستهلاك					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨٢,٠٤١	٣٢٥,٧٤٦	٨٢,٧٧٠	٥٥,٥٧٥	٥٤٦,١٣٢
إضافات خلال السنة *	٣,٧٧٢	-	٧٨٣	٨,١٦٣	١٢,٧١٨
استبعادات خلال السنة	-	(٢٤٤,٣١٠)	-	-	(٢٤٤,٣١٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨٥,٨١٣	٨١,٤٣٦	٨٣,٥٥٣	٦٣,٧٣٨	٣١٤,٥٤٠
صافي القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٤٨٩	١	٤٢٠	١٧,٨٩٢	٢٦,٨٠٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٢٦١	٤	٩٤٣	٢٦,٠٥٥	٣٩,٢٦٣

(٧) الأصول الاستثمارية (الصافي)

التكلفة	أراضي	مياني	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,١٨٠,٠٠٠	١,٨٠٧,٥٨٩	٥,٩٨٧,٥٨٩
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,١٨٠,٠٠٠	١,٨٠٧,٥٨٩	٥,٩٨٧,٥٨٩
الاستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	٤٤٤,٨٤١	٤٤٤,٨٤١
إضافات خلال السنة *	-	٧٢,٣٠٤	٧٢,٣٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	٥١٧,١٤٥	٥١٧,١٤٥
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,١٨٠,٠٠٠	١,٢٩٠,٤٤٤	٥,٤٧٠,٤٤٤
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,١٨٠,٠٠٠	١,٣٦٢,٧٤٨	٥,٥٤٢,٧٤٨

(٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ١ يناير	١٠,٣٥٠	١٠,٣٥٠
إضافات خلال السنة	١٧,٢٥٠	-
في ٣١ ديسمبر	٢٧,٦٠٠	١٠,٣٥٠
الاستهلاك		
في ١ يناير	٤,٧٦١	٣,٧٢٦
إضافات خلال السنة	١,٨٩٨	١,٠٣٥
في ٣١ ديسمبر	٦,٦٥٩	٤,٧٦١
صافي القيمة الدفترية	٢٠,٩٤١	٥,٥٨٩

(٩) مشروعات تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إضافات خلال العام	المحول الى العقارات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠
٥٥,٠٠٠	-	-	٥٥,٠٠٠

مشروعات تحت التنفيذ - مبنى نعاش

(١٠) الاستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠

استثمارات جمعية خيرات الباحة التعاونية

(١١) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٢١,٠٠٠	إيرادات إيجارات مبنى وادي العارجه - مقدما
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة - شركة الماجد والعنزي
٣٦,٢٢٥	-	مصاريف إيجار مقر الجمعية - مستحقة
١٥٠	-	إشتراكات الأعضاء - مقدما
٤٧,٨٧٥	٣٢,٥٠٠	

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٨,١٩١	٥٧,٨١١	في بداية السنة
٢٣,٨١١	٢١,٣٣٢	المكون خلال السنة
(٤,١٩١)	(٤,٠١٤)	المسدد خلال السنة
٥٧,٨١١	٧٥,١٢٩	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١٣) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٤٩٨,٩٦٠	تبرعات الرعاية الصحية للمرضى المحتاجين - دعم منصة إحسان
-	٢٣٧,٠٠٠	تبرعات ترميم منازل الأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
١٠٦,٧٩٩	٤٦,٤٩٩	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
-	١٢,٠٠٠	تبرعات تسديد إيجارات منازل - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
٧٣,٨٠٠	-	تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة إحسان
٢٩٤,٠٠٠	-	تبرعات دعم كفالة ذوي الهمم - دعم منصة إحسان
٤٧٤,٥٩٩	٧٩٤,٤٥٩	

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٥١٠,٠٠٠	٥١٠,٠٠٠	تبرعات ترميم منازل الأسر المحتاجة (١) - دعم منصة إحسان
-	٤٣٧,٠٠٠	٤٣٧,٠٠٠	تبرعات ترميم منازل الأسر المحتاجة (٢) - دعم منصة إحسان
-	٤٢٠,٣٠٠	٤٢٠,٣٠٠	تبرعات دعم كفارة اليمين (١) - دعم منصة إحسان
-	٤٢٠,٣٠٠	٤٢٠,٣٠٠	تبرعات دعم كفارة اليمين (٢) - دعم منصة إحسان
-	٤٩٨,٩٦٠	٤٩٨,٩٦٠	تبرعات الرعاية الصحية للمرضى المحتاجين - دعم منصة إحسان
-	٤٦٥,٠٠٠	٤٦٥,٠٠٠	تبرعات الزكاة - دعم منصة إحسان
-	٤٢٩,٠٠٠	٤٢٩,٠٠٠	تبرعات دعم كفالات الأرامل والمطلقات - دعم منصة إحسان
٣٣٢,٦٠٠	٤٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية الرمضانية - دعم منصة إحسان
-	٣٩٩,٠٨٦	٣٩٩,٠٨٦	تبرعات توفير أجهزة تعليمية - دعم منصة إحسان
-	٣٧٣,٦٠٠	٣٧٣,٦٠٠	تبرعات دعم توفير عبوات مياه - دعم منصة إحسان
-	٣٥٤,٨٠٠	٣٥٤,٨٠٠	تبرعات دعم برامج توفير تمور للأسر - دعم منصة إحسان
-	٣١٢,٦٠٠	٣١٢,٦٠٠	تبرعات الكسوة للأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
١٠٨,٠٠٠	٢٦٨,٨٠٠	٢٦٨,٨٠٠	تبرعات توظيف - دعم شركة كفاءات المعرفة برنامج الاستثمار الاجتماعي
٤٤٠,٦٠٠	٥,٢٨٩,٤٤٦	٥,٢٨٩,٤٤٦	-

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٤) التبرعات النقدية المقيدة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٧٧,٦٠٠	٢٢٩,٢٠٠	٢٢٩,٢٠٠	-	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة احسان
٢٣٢,٣٣١	١٩٢,٦١٢	١٩٢,٦١٢	-	تبرعات كفالات الايتام
١٣٢,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	١٩٢,٠٠٠	-	تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة احسان
١٠٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات توظيف - دعم أوقاف محمد بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠	-	تبرعات سداد إيجارات المستفيدين - دعم منصة إحسان
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم كفالات الأرامل والمطلقات - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم الخدمات التعليمية للأسر الفقيرة - دعم مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	-	تبرعات توظيف - دعم شركة الخدمات الإستشارية السعودية للإستشارات الهندسية
-	٣٠,٢٨٢	٣٠,٢٨٢	-	تبرعات الزكاة - دعم منصة تبرع
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم السلة الغذائية الرمضانية - دعم مؤسسة علي بن حسين بن حمران الخيرية
-	٢٨,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	-	تبرعات تسديد إيجارات منازل - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات دعم توفير اجهزة لوحية - دعم المجدوعي عن طريق منصة احسان
-	١٩,٤٤٢	١٩,٤٤٢	-	تبرعات مشروع تطوير تنمية الموارد المالية - دعم شركة المشوره الاحترافيه
-	١٥,٢٤٩	١٥,٢٤٩	-	تبرعات دعم تشغيلي - دعم منصة تبرع
٤٢,٠٣١	١٥,٠٣٤	١٥,٠٣٤	-	تبرعات افطارصائم - دعم منصة تبرع
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	تبرعات دعم السلة الغذائية الرمضانية - دعم مؤسسة الشيخ فهد بن عبدالله العويضة الخيرية
١١,٨٥٠	١١,١٨٠	١١,١٨٠	-	تبرعات كفارات اليمين
٨٣,٣١٥	١٠,٩٨٢	١٠,٩٨٢	-	تبرعات دعم كفالات ذوي الهمم - دعم منصة تبرع
٢,٠٠٠	٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	-	تبرعات إفطار صائم
٢٤,٩٢١	٨,٧٣٦	٨,٧٣٦	-	تبرعات كفالات دعم الأسر الأشد حاجة - دعم منصة تبرع
-	٦,٧٠٧	٦,٧٠٧	-	تبرعات تسديد ديون - دعم منصة تبرع
-	٥,١٨٤	٥,١٨٤	-	تبرعات دعم الكفالات الشهرية للأسر الأشد حاجة - دعم منصة تبرع
٩٧,٥٢٠	٣,٢٠٠	٣,٢٠٠	-	تبرعات دعم الأسر الأشد حاجة
-	١,٨٢٩	١,٨٢٩	-	تبرعات دعم سقيا الماء للأسر المحتاجة - دعم منصة تبرع
٣	٤٣٥	٤٣٥	-	تبرعات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٥,٠٠٠	-	-	-	تبرعات سقيا إفطار صائم
٣٦,٢٥٨	-	-	-	تبرعات تسديد نثرات وفواتير الجمعية
٢٩٩,٧٢٨	-	-	-	تبرعات توفير وجبات سحور - دعم منصة إحسان
١,٨٣٩,١٥٧	٦,٤٩٩,٧١٨	٦,٤٩٩,٧١٨	-	

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٤) التبرعات النقدية المقيدة (تنمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم المشروع التنموي (تدريب وتأهيل) - دعم منصة إحسان
٣٩٨,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم برامج العمرة - دعم منصة إحسان
٦٦٨,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم كفالة ذوي الهمم - دعم منصة إحسان
٦٧٨,٥٨٠	-	-	-	تبرعات دعم مشروع الفسحة المدرسية - دعم منصة إحسان
٤٩٢,٣٠٠	-	-	-	تبرعات دعم مشروع الحقيبة الشتوية للأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
٣٤٠,٦٠٠	-	-	-	تبرعات دعم توفير وجبات الطعام للأسر المتعففة - دعم منصة إحسان
٣٠١,٥٠٠	-	-	-	تبرعات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٣٤٠,٦٠٠	-	-	-	تبرعات دعم توفير بطانيات للأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
٧٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم مشروع الخدمات الإغاثية - دعم مؤسسة سليمان عبد العزيز الخيرية عن طريق منصة إحسان
٢٢,٣٤٢	-	-	-	تبرعات دعم كفارات اليمين - دعم منصة تبرع
٢١,٨٣٩	-	-	-	تبرعات دعم السلة الغذائية للأسر الأشد حاجة - دعم منصة تبرع
١٣,٩٧٧	-	-	-	تبرعات دعم تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة تبرع
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات تسديد الإيجارات - دعم جمعية الإسكان التنموي
٦٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات دعم برامج تدريب وتمكين المستفيدين - مؤسسة ابراهيم العنقري الخيرية
٧٤١,٦٩٠	-	-	-	تبرعات الخدمات التطوعية
٦,٠١٨,٥٨٥	٦,٤٩٩,٧١٨	٦,٤٩٩,٧١٨	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٧,١٠٨	٤٩٤,٧٧٨	-	٤٩٤,٧٧٨	إيرادات القيمة المضافة المستردة
٣٤,١٨٣	١٧,٥٠٠	-	١٧,٥٠٠	إيرادات إيجارات - عقارات
٢٢٠,٠٠٠	-	-	-	أرباح استثمارات شركة باعبدالله العقارية
٥٢١,٢٩١	٥١٢,٢٧٨	-	٥١٢,٢٧٨	

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	إعانة الوزارة - صدقة الملك عبد العزيز رحمه الله
٧٠,٠٠٠	-	-	-	إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٤٤,٨١٠	-	-	-	إعانة الوزارة - دعم الرواتب (هدف)
١١٤,٨١٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٠٨,٠٦٢	٢٥٨,٧٦٠	-	٢٥٨,٧٦٠	جائزة رواد العمل التطوعي الإجتماعي
١١,٠٤٠	٢٣,١٨٤	-	٢٣,١٨٤	نسبة شركة كفاءات المعرفة
١٧,٥٠٠	٦,٥٨٩	-	٦,٥٨٩	مصاريف اليوم العالمي للتطوع
-	٣,٢٤٤	-	٣,٢٤٤	مصاريف فعاليات اليوم الوطني
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	برنامج التدريب للمتدربين في الدورات التدريبية
-	١,٥١٨	-	١,٥١٨	مبادرة تكريم البطل إبراهيم بن بادي
١,٣٠٦	٧٣٠	-	٧٣٠	مصاريف فعاليات يوم التأسيس
٧,٤٩١	-	-	-	حفل فوز الجمعية بجائزة الباحة للإبداع والتميز
٢,٢٣٥	-	-	-	برنامج حفل المعايدة
٢,٥٠٠	-	-	-	برنامج فرحتكم احلى - شراكات مجتمعية (جمعية التنمية
٣٠,٥٧٥	-	-	-	الاهلية بقرن ظبي)
٦٠,٠٠٠	-	-	-	مصاريف البرنامج الترفيهي لنووي الهمم
	-	-	-	مصاريف برامج تدريب وتمكين المستفيدين - مؤسسة
	-	-	-	ابراهيم العنقري الخيرية
٢٤٠,٧٠٩	٢٩٧,٠٢٥	-	٢٩٧,٠٢٥	

(١٨) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٦٣٠,٥٢١	٦٩٩,٤٧١	-	٦٩٩,٤٧١	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٣٢,٧٩٤	١١٠,١٧٠	-	١١٠,١٧٠	التأمينات الإجتماعية
١٢٨,٨٨٢	٥٥,١٠٠	-	٥٥,١٠٠	مكافآت تحفيزية وموسمية
-	١٥,٤١٧	-	١٥,٤١٧	مكافآت الإستراداد الضريبي
٣١,٠٥٩	١١,٣٣١	-	١١,٣٣١	مصروف مكافأة نهاية خدمة - مسدده
١٤,٢١١	١٠,٨٥٤	-	١٠,٨٥٤	مصروف مكافأة نهاية خدمة - مكوته
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠	مصاريف تجديد عضوية مجلس الجمعيات
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	تكاليف عماله مؤقتة
-	٢,٨٩٩	-	٢,٨٩٩	مطبوعات وأدوات مكتبية
-	١,٩٢٢	-	١,٩٢٢	بريد وهاتف وبت
-	١,٠٩٥	-	١,٠٩٥	مصاريف هدايا وعينات
-	١,٠٠٠	-	١,٠٠٠	مصاريف الملتقى غير السنوي للمجلس الفرعي للجمعيات
-	٣٦٠	-	٣٦٠	مصاريف دعاية وإعلان
٨,٦٢٥	-	-	-	رسوم وإشتراكات الموقع الإلكتروني
٧٠٠	-	-	-	مصاريف موقع إكس
١,١٩٨	-	-	-	مصاريف صيانه عامه وترميمات
٩٤٧,٩٩٠	٩٢٥,٦١٩	-	٩٢٥,٦١٩	

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٤٩,٤٠٠	٤٢٠,٣٠٠	-	٤٢٠,٣٠٠	مساعداات كفارات اليمين - دعم منصة إحسان
-	٤٢٠,٣٠٠	-	٤٢٠,٣٠٠	مساعداات كفارات اليمين - دعم منصة إحسان
-	٥١٠,٠٠٠	-	٥١٠,٠٠٠	مساعداات ترميم منازل الأسر المحتاجة (١) - دعم منصة إحسان
-	٢٠٠,٠٠٠	-	٢٠٠,٠٠٠	مساعداات ترميم منازل الأسر المحتاجة (٢) - دعم منصة إحسان
-	٤٦٥,٠٠٠	-	٤٦٥,٠٠٠	مساعداات كسوة الزكاه - دعم منصة إحسان
-	٤٣٢,٥٠٠	-	٤٣٢,٥٠٠	مساعداات كفالات الأراامل والمطلقات - دعم منصة إحسان
٣٣٢,٦٠٠	٤٠٠,٠٠٠	-	٤٠٠,٠٠٠	مساعداات السلة الغذائية الرمضانية - دعم منصة إحسان
-	٣٩٩,٠٨٦	-	٣٩٩,٠٨٦	مساعداات توفير أجهزه تعليميه - دعم منصة إحسان
-	٣٧٣,٦٠٠	-	٣٧٣,٦٠٠	مساعداات توفير عبوات مياه - دعم منصة إحسان
-	٣٥٤,٨٠٠	-	٣٥٤,٨٠٠	مساعداات توفير تمور للمستفيدين - دعم منصة إحسان
-	٣١٢,٦٠٠	-	٣١٢,٦٠٠	مساعداات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
٣٧٤,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	-	٢٩٤,٠٠٠	مساعداات كفالات ذوي الهمم - دعم منصة إحسان
٢٧٨,٧٨٦	٢٨٩,٥٠٠	-	٢٨٩,٥٠٠	مساعداات كفالات الايتام - دعم منصة إحسان
٣٠٠,٠٠٤	٢٨٠,٠٠٠	-	٢٨٠,٠٠٠	مساعداات دعم أسر السجناء - دعم منصة إحسان
٢٩٥,٥٠٠	٢٣٣,٠٠٠	-	٢٣٣,٠٠٠	مساعداات كفالات الأيتام
-	٧٢,٠٠٠	-	٧٢,٠٠٠	مساعداات سداد إيجارات المستفيدين - دعم منصة إحسان
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	مساعداات كفالات الأراامل والمطلقات - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	مساعداات الخدمات التعليمية للأسر الفقيرة - دعم مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٣٧,٢٨٧	٤٤,٠٠٨	-	٤٤,٠٠٨	مساعداات إفطار صائم
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعداات السلة الغذائية الرمضانية - دعم مؤسسة علي بن حمران الأهلية
١١,٨٥٣	٢٢,٣٤٢	-	٢٢,٣٤٢	مساعداات كفارات اليمين - دعم منصة تبرع
-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعداات توفير أجهزه لوحيه - دعم المجدوعي عن طريق منصة إحسان
-	١٦,٠٠٠	-	١٦,٠٠٠	مساعداات تسديد إيجارات منازل - دعم أوقاف عبدالله تركي الضحيان
-	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مساعداات السلة الغذائية الرمضانية - دعم مؤسسة الشيخ فهد عويضة الخيرية
-	١٠,٣٩٨	-	١٠,٣٩٨	مساعداات تسديد فواتير كهرباء
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مساعداات سقيا الماء لطلاب المدارس - إرواء
-	٨,٧٤٠	-	٨,٧٤٠	مساعداات كفارات اليمين والصيام
-	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مساعداات السلة الغذائية
-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	مساعداات تسديد ديون - دعم منصة تبرع
٩٣,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مساعداات كفالات ذوي الهمم - دعم منصة تبرع
١٦,٨٩٠	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	مساعداات نقديه طارئة
-	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	مساعداات توفير اجهزه طبيه
١٢,٠٠٠	٣,٣٣٥	-	٣,٣٣٥	مساعداات تسديد إيجارات منازل
١,٩٠١,٣٢٠	٥,٧٧٦,٦٠٩	-	٥,٧٧٦,٦٠٩	

جمعية البر الخيرية بمحافظة بني حسن
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٨٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٩) المساعدات النقدية (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨,٦٥٠	-	-	-	مساعداات تحسين وترميم وتأثيث منازل
٧٤١,٦٩٠	-	-	-	مساعداات الخدمات التطوعية
١١,٥٠٠	-	-	-	مساعداات تسديد ديون
٢,٥٠٠	-	-	-	مساعداات إصلاح سيارات مستفيدين
١٥,٥٠٠	-	-	-	مساعداات إقطار صائم - دعم منصة تبرع
٧,٣٩٠	-	-	-	مساعداات تسديد فواتير كهرباء - دعم منصة تبرع
٥٧,٧٠٠	-	-	-	مساعداات كفالات الأسر الأشد حاجة - دعم منصة تبرع
				مساعداات الخدمات الإغاثية للأسر الفقيرة - دعم
٧٠,٠٠٠	-	-	-	مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية - عن طريق منصة إحسان
				مساعداات برامج التدريب والتأهيل - دعم مؤسسة
٢٥,٦٣٣	-	-	-	المجدوعي الخيرية عن طريق منصة إحسان
				مساعداات الحقيبة الشتوية للأسر المحتاجة - دعم منصة
٤٩٢,٣٠٠	-	-	-	إحسان
٦٨٤,٩٠٨	-	-	-	مساعداات الفسحة المدرسية - دعم منصة إحسان
٢٩٩,٧٢٨	-	-	-	مساعداات توفير وجبات سحور - دعم منصة إحسان
٦٤٨,٠٠٠	-	-	-	مساعداات برامج رحلات العمرة - دعم منصة إحسان
٣٤٠,٦٠٠	-	-	-	مساعداات توفير وجبات الطعام للأسر المتعففة - دعم منصة إحسان
٣٠١,٥٠٠	-	-	-	مساعداات سقيا الماء - دعم منصة إحسان
٣٤٠,٦٠٠	-	-	-	مساعداات توفير بطانيات للأسر المحتاجة - دعم منصة إحسان
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعداات تسديد ايجارات منازل - دعم جمعية الإسكان التنموي
٥,٩٥٩,٥١٩	٥,٧٧٦,٦٠٩	-	٥,٧٧٦,٦٠٩	

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢٣٠,٤٠٠	٢٥٤,٦٩٤	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣٦,٢٢٥	٣٦,٢٢٥	مصاريف إيجارات
٣٠,٤٨٧	٢٠,١٥٧	التأمينات الإجتماعية
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
٩,٦٠٠	١٠,٤٧٨	مصروف مكافأة نهاية خدمة - مكون
-	٨,٣١٩	مصاريف أدوات الأمن والسلامة
٦,٩٠٠	٦,٣٢٥	رسوم حماية الأجور
١,٩٧١	٥,٤٨٢	أدوات كتابية ومطبوعات
-	٢,٥٠٠	مصاريف تصاميم للجمعية
٧,٠٥٠	٢,٣٩٢	مصاريف مكافآت وانتدابات
٨,٣٦٠	٢,٠٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٣٤٢,٤٩٣	٣٦٠,٠٧٢	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١,٧٢٥	مصاريف اشتراك رسائل ال sms
١٠,٩٦٨	١,٦١٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١,٦٠٠	مصاريف صيانه عامه وترميمات
٣,٢١٢	١,٢١٤	مصاريف كهرباء ومياه
٥٣٥	١,١٣٨	مصاريف صيانه أجهزة ومعدات
٩	٦٠٨	مصاريف بنكية وعمولات
٦٤٠	٥١٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٤,٨٢٤	٥٠٠	مصاريف تأمين سيارات
٤,٦٨٠	١٩	رسوم حكومية وإشتراكات ورخص
١,٤٥٠	-	تكاليف عمالة مؤقتة
٨٣٤	-	مصاريف سفر وانتقالات
١٥٠	-	مصاريف مخالفات مرورية
٣٦٩,٧٩٥	٣٦٩,٠٠٥	

(٢١) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٢) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٠٨ فبراير ٢٠٢٦ م