

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)
الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١

١. تقرير المراجع المستقل

٣

٢. قائمة المركز المالي

٤

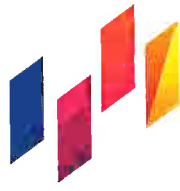
٣. قائمة الأنشطة

٥

٤. قائمة التدفقات النقدية

١٩-٦

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 والخدمات الاجتماعية بالمنطق
الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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 ٢٠٢٥م، وأدائها 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 ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، 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، سواءً 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، سواءً 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 أعدها الإدارة.

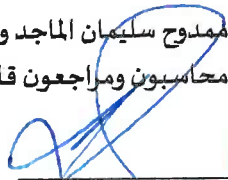
• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت 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 وفيصل محمد العزى

محاسبون ومراجعون قانونيون



فيصل العزى

ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ٢٢/١٠/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ٢٧ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البر و الخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٦٣)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٥٧٩,١١٦	٦٢٩,٦٣٦	(٥)	النقد وما يعادله
٤١٠,٥٥٠	٥٠٣,٠٥٠	(٦)	المصاريف المدفوعة مقدما و الذمم المدينة الأخرى
٩٨٩,٦٦٦	١,١٣٢,٦٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٨,٣٣٧,٣٣٢	٧,٩٥٥,٠٤٦	(٧)	الممتلكات و المعدات (الصافي)
٢,٦٨٨,٣٤٥	٢,٦٢٩,٣١٠	(٨)	أصول أوقاف (الصافي)
١٠,٥٠٠	٨,٥٠٠	(٩)	أصول غير ملموسة (الصافي)
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	(١٠)	استثمارات غير متداولة
١١,٠٥٦,١٧٧	١٠,٦١٢,٨٥٦		إجمالي الأصول غير المتداولة
١٢,٠٤٥,٨٤٣	١١,٧٤٥,٥٤٢		إجمالي الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			الالتزامات
			الالتزامات المتداولة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	(١١)	المصاريف المستحقة و الذمم الدائنة الأخرى
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		اجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٠,٢٢٨	١١٩,٢٢٨	(١٢)	التزام منافع الموظفين
١٠٠,٢٢٨	١١٩,٢٢٨		اجمالي الالتزامات غير المتداولة
١١١,٧٢٨	١٣٠,٧٢٨		إجمالي الالتزامات
			صافي الأصول
٦,١٧٧,٤٤٣	٦,٤٧٩,٣٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٦٧٧,٧٥١	٣,٠٥٦,٥٥٠	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٧٨,٩٢١	٢,٠٧٨,٩٢١		صافي الأصول الأوقاف
١١,٩٣٤,١١٥	١١,٦١٤,٨١٤		إجمالي صافي الأصول
١٢,٠٤٥,٨٤٣	١١,٧٤٥,٥٤٢		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٢٢٩,٧١٢	٣٢١,٩٧٠	-	-	٣٢١,٩٧٠	التبرعات النقدية العامة
٦٨٨,٠٨٥	٤٢٠,٥٣٠	-	٤٢٠,٥٣٠	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٥٨٤,٠٠٠	٤٣,٩٠٠	-	-	٤٣,٩٠٠	التبرعات العينية
٥٤,٠٠٠	١٠٦,٤٠٠	-	١٠٦,٤٠٠	-	تبرعات الزكاة
٢٨٨,٤١٣	٣٣١,٨٨١	-	-	٣٣١,٨٨١	(١٥) إيرادات الأنشطة
-	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	(١٦) الإعانات الحكومية
-	-	-	(١,١٤٨,١٣١)	١,١٤٨,١٣١	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام
١,٨٤٤,٢١٠	١,٢٩٤,٦٨١	-	(٦٢١,٢٠١)	١,٩١٥,٨٨٢	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٦٤٠,٠٠٠	٤٣,٩٠٠	-	-	٤٣,٩٠٠	المساعدات العينية
٣,٠٠٠	٢٥٠	-	-	٢٥٠	مساعدات الزكاة
٤٩٨,٨٠٠	٦٢٤,٣٥٠	-	-	٦٢٤,٣٥٠	(١٧) المساعدات النقدية
٦,٨٠٠	٦,٥٠٠	-	-	٦,٥٠٠	(١٨) مصروفات البرامج و الأنشطة
١٦٥,٦٣٧	٢٤٧,٧٥٣	-	-	٢٤٧,٧٥٣	(١٩) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط
٢٥٤,٥٦٧	٢٤٧,٩٠٨	-	-	٢٤٧,٩٠٨	(٢٠) المصاريف العمومية والإدارية
٣٨٠,٢٨٦	٣٨٢,٢٨٦	-	-	٣٨٢,٢٨٦	(٧) استهلاك الممتلكات و المعدات
٥٩,٠٣٥	٥٩,٠٣٥	-	-	٥٩,٠٣٥	(٨) استهلاك أصول استثمارية
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠	-	-	٢,٠٠٠	(٩) إطفاء أصول غير ملموسة
٢,٠١٠,١٢٥	١,٦١٣,٩٨٢	-	-	١,٦١٣,٩٨٢	إجمالي المصروفات والخسائر
(١٦٥,٩١٥)	(٣١٩,٣٠١)	-	(٦٢١,٢٠١)	٣٠١,٩٠٠	صافي التغير في الأصول
١٢,١٠٠,٠٣٠	١١,٩٣٤,١١٥	٢,٠٧٨,٩٢١	٣,٦٧٧,٧٥١	٦,١٧٧,٤٤٣	صافي الأصول في أول السنة
١١,٩٣٤,١١٥	١١,٦١٤,٨١٤	٢,٠٧٨,٩٢١	٣,٠٥٦,٥٥٠	٦,٤٧٩,٣٤٣	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق هي جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم ١٦٣ الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٩ شعبان ١٤٢٠ هـ الموافق ٧ ديسمبر ١٩٩٩ هـ ومقرها ونطاق خدماتها بمحافظة المنندق وتتمثل أهدافها فيما يلي :

- ١- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين بعد اجراء البحث اللازم
 - ٢- مساعدة المرضى وتقديم الخدمات الصحية لهم وتقديم المساعدات في حالات الطوارئ و الحوادث
 - ٣- انشاء المؤسسات الاجتماعية التي تعني برعاية الأطفال الايتام و المسنين
 - ٤- تنفيذ البرامج التعليمية و التدريبية المختلفة و المساهمة في العناية بالمرافق العامة
- 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 الملزمة 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 ما لم 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 و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات 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.

تم 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 للانخفاض 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 استحقاقها، 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 المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثير 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 و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المتفاعلين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف 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 الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

البند	معدل الاستهلاك السنوي
المباني	٤%
سيارات	٢٠%
أجهزة وألات وعدد	١٥%
أثاث ومفروشات	١٠%
لوحات	١٠%

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 أى 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 المقتناة 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%

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

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 (لالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل 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 النقدي 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 الاعتراف 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 مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

الإثبات الاولي

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

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل 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 الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء 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 إلغائه.

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 او 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.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. 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 :-

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

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

(1/1/3) ان 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 المقدره لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

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

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس 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 استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	حسابات جارية لدى البنوك
٥٧٩,١١٦	٦٢٩,٦٣٦	
<u>٥٧٩,١١٦</u>	<u>٦٢٩,٦٣٦</u>	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمدنق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع الغير ربحي برقم (١٦٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) المصاريف المدفوعة مقدما والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٨,٨٠٠	٦٥,٨٠٠
٣١٥,٧٥٠	٤١٧,٢٥٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
٢٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠
٤١٠,٥٥٠	٥٠٣,٠٥٠

مسلف العاملين
إيرادات اجارات مستحقة
إيرادات مستحقة - دعم الموارد البشرية
دفعات مقدمه لوردنين - الخطة الإستراتيجية

(٧) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	أصناف وآلات	لوحات	والفرشيات	سيارات	مالي	أراضي
١,٠٠٣,٣٠٠	١٢٤,٤١٢	٣,٩٠٠	٨٤,٧٩٥	١٢٧,٠٠٠	٩,٤٩٠,١٩٣	٢٠٠,٠٠٠
١,٦٩٢,٩٦٨	١٢٢,١٢٣	٢٧٨	٨٤,٧٩٤	١٢٦,٩٩٩	١,٣٥٨,٨٢٤	-
٣٨٢,٧٨٦	٢,٧٨٨	٣٩٠	-	-	٣٧٩,٦٠٨	-
٢,٠٧٥,٢٥٤	١٢٤,٤١١	٦١٨	٨٤,٧٩٤	١٢٦,٩٩٩	١,٧٣٨,٤٣٢	-
٧,٩٥٥,٠٤٦	١	٣,٢٨٢	١	١	٧,٧٥١,٧٦١	٢٠٠,٠٠٠
٨,٣٣٧,٣٣٢	٢,٧٨٩	٣,٦٧٢	١	١	٨,١٣١,٣٦٩	٢٠٠,٠٠٠

التكلفة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الإستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنطق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

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

(٨) أصول أوقاف (الصافي)

الإجمالي	مباني	أراضي
٢,٧٧٧,٣٨٠	١,٤٧٥,٨٧٠	١,٣٠١,٥١٠
-	-	-
<u>٢,٧٧٧,٣٨٠</u>	<u>١,٤٧٥,٨٧٠</u>	<u>١,٣٠١,٥١٠</u>
٨٩,٠٣٥	٨٩,٠٣٥	-
٥٩,٠٣٥	٥٩,٠٣٥	-
<u>١٤٨,٠٧٠</u>	<u>١٤٨,٠٧٠</u>	<u>-</u>
٢,٦٢٩,٣١٠	١,٣٢٧,٨٠٠	١,٣٠١,٥١٠
<u>٢,٦٨٨,٣٤٥</u>	<u>١,٣٨٦,٨٣٥</u>	<u>١,٣٠١,٥١٠</u>

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٩) أصول غير ملموسة (الصافي)

الإجمالي	البرامج
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	-
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>
٩,٥٠٠	٩,٥٠٠
٢,٠٠٠	٢,٠٠٠
<u>١١,٥٠٠</u>	<u>١١,٥٠٠</u>
٨,٥٠٠	٨,٥٠٠
<u>١٠,٥٠٠</u>	<u>١٠,٥٠٠</u>

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الاستهلاك
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة *
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمنندق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٠) إستثمارات غير متداولة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

إستثمارات بالجمعية التعاونية بالمنندق عدد ٢٠٠ سهم

(١١) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

مصروفات أتعاب المراجع القانوني (مستحقة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠

(١٢) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩٤,٥٧٩	١٠٠,٢٢٨
١٤,٥١٧	١٩,٠٠٠
(٨,٨٦٨)	-
١٠٠,٢٢٨	١١٩,٢٢٨

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

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
٣,٤٦٧,٧٥١	٣,٠٣٦,٥٥٠
٧٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-
١٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
٣,٦٧٧,٧٥١	٣,٠٥٦,٥٥٠

تبرعات دعم البرامج والأنشطة

إعانة الوزارة - دعم متضرري الكوارث

تبرعات ترميم منازل الأسر المتعففة - دعم منصة إحسان

تبرعات تسديد إيجارات منازل الأسر المتعففة - دعم منصة إحسان

(١٤) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٧٠,٠٠٠	-	-	-
٣,٠٨٥	٢,٥٣٠	٢,٥٣٠	-
١٤٠,٠٠٠	-	-	-
٣٥٥,٠٠٠	٤١٨,٠٠٠	٤١٨,٠٠٠	-
١٢٠,٠٠٠	-	-	-
٦٨٨,٠٨٥	٤٢٠,٥٣٠	٤٢٠,٥٣٠	-

تبرعات السلخ الغذائية

تبرعات دعم وترميم المساجد

تبرعات ترميم منازل الأسر المتعففة - دعم منصة

إحسان

تبرعات السلخ الغذائية - دعم منصة إحسان

تبرعات تسديد إيجارات منازل الأسر المتعففة - دعم

منصة إحسان

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمدنق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٢٨٨,٤١٣	٣٣١,٨٨١	-	٣٣١,٨٨١
٢٨٨,٤١٣	٣٣١,٨٨١	-	٣٣١,٨٨١

إيرادات إيجارات عقارية

(١٦) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠
-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠

صدقه الملك عبد العزيز رحمه الله

(١٧) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
-	٤٠,٠٠٠	-	٤٠,٠٠٠
-	٢٩,٩٠٠	-	٢٩,٩٠٠
-	١,٤٥٠	-	١,٤٥٠
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠
-	١٠,٠٠٠	-	١٠,٠٠٠
١٩,٨٠٠	-	-	-
١٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
٣٥٥,٠٠٠	٤١٨,٠٠٠	-	٤١٨,٠٠٠
-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
٤,٠٠٠	-	-	-
٤٩٨,٨٠٠	٦٢٤,٣٥٠	-	٦٢٤,٣٥٠

مساعدات نقديه مقطوعه
مساعدات السلة الغذائية
مساعدات ترميم وتحسين منازل
مساعدات دعم جمعيه البر بالباحه - دعم متأثري
حرائق جبال دوس
مساعدات دعم المقبلين على الزواج
مساعدات تسديد ايجارات منازل المستفيدين
مساعدات ترميم منازل الأسر المتعففه - دعم منصة
إحسان
مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
مساعدات تسديد ايجارات منازل الأسر المتعففه - دعم
منصة إحسان
مساعدات تحسين وترميم وتأثيث منازل

(١٨) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد
٦,٨٠٠	٦٠٠	-	٦٠٠
-	٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠
-	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠
-	١,٥٠٠	-	١,٥٠٠
٦,٨٠٠	٦,٥٠٠	-	٦,٥٠٠

مصاريف اليوم الوطني
مصاريف دورة القدرات
مصاريف يوم التأسيس
مصاريف دعم الشركات المجتمعيه

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بالمدنق
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٣)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف التشغيل المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
١٢٩,٦٠٠	١٣٥,٦٠٠	-	١٣٥,٦٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
١٠,٩٧٠	٢٣,٥٧٠	-	٢٣,٥٧٠	التأمينات الاجتماعية
١,٠٧١	٨,٦٦٠	-	٨,٦٦٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٢,٢٣٧	-	-	-	بريد وهاتف ونت
١,٣٨٠	-	-	-	مصاريف ورسوم بنكيه
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	-	٦,٠٠٠	مصاريف الخطة الإستراتيجيه
٣,١٤٢	-	-	-	صيانه وترميم وإصلاح
-	٣,٩٩٠	-	٣,٩٩٠	مصاريف دروع وهدايا
٧,٧٨٧	٩٣٣	-	٩٣٣	كهرباء ومياه
-	٦٠,٠٠٠	-	٦٠,٠٠٠	مصاريف تسويقيه
٣,٤٥٠	-	-	-	مصاريف رسوم حكومية ورخص واشتراكات
-	٩,٠٠٠	-	٩,٠٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
١٦٥,٦٣٧	٢٤٧,٧٥٣	-	٢٤٧,٧٥٣	

(٢٠) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		
١٢٥,٠٠٠	١٢٩,٧٠٠		مرتبات وأجور وما في حكمها
٤٥,٤٦٤	٢٣,٤١٢		التأمينات الاجتماعية
٢,٣٥٠	٤١٨		أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٧٤٩	٦,٠٠٧		مصاريف كهرباء ومياه
١,٤٨٠	١٥,٢٠٠		صيانة وإصلاح وترميم
٥٠	٢,٠٤٠		محروقات وصيانة سيارات
-	٦,٣٢٥		مصاريف بريد وهاتف ونت
٥,٢٢٨	٧,٣٣٢		مصاريف ضيافة ونظافة
٣,٤٥٠	-		مصاريف دعاية وإعلانات
١,٦٠٠	١,٢٩٠		مصاريف صيانة أجهزة وألات وعدد
٥,٠٠٠	٧,٥٠٠		مصاريف مكافآت وبدلات وإنتدابات
١,٥٠٠	-		مصاريف صيانه وإصلاح لوحات
١٢,٧٧٩	٢,٧٢٥		مصاريف رسوم حكومية ورخص واشتراكات
٥٠٠	-		مصاريف دروع وهدايا
٣١,٥٠٠	٢٦,٥٠٠		أتعاب مهنية واستشارية
١,٤٠٠	٣,٢٥٠		أجور ونقل عمال تحميل وتزليل
١٤,٥١٧	١٠,٠٠٠		مصاريف مكافآت نهاية الخدمة - المكون
-	٣,٤٥٠		اشتراكات برامج الكترونيه
-	١,٣٨٠		مصاريف اشتراكات الرسائل النصيه - SMS
-	١,٣٧٩		رسوم ومصاريف بنكيه
٢٥٤,٥٦٧	٢٤٧,٩٠٨		

(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) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ أبريل ٢٠٢٦ م