

جمعية البر الخيرية بالمرقبان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦٦)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية للسنة 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
١٩ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالمربعان

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمربعان - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٢٦٦) - 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.

وفي 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 غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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 الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسئولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا 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 (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بالمرقبان

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 بناء 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 تأكيد 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 تأكيد 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 للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس

ترخيص رقم (٨٨٣)

شركة خالد سلطان الرئيس وشركاؤه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم 725\11\323 Lic.

ALRUWAIS & PARTNERS

CHARTERED ACCOUNTANTS

الرياض: ٢٢ شعبان ١٤٤٧هـ.

الموافق: ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٥٩٧,٥٠٧	٣,٣٣٧,٢٢٥	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٢,٩٠٨	١٦,٩٥٥	(٥)	الارصدة المدينة الاخرى
٣,٦٤٠,٤١٥	٣,٣٥٤,١٨٠		مجموع الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٤١٠	٩,٧٦١	(٦)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١,٦٨٣,٤٨٧	١,٥٦٦,٥٢٩	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١,٦٨٦,٨٩٧	١,٥٧٦,٢٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
٥,٣٢٧,٣١٢	٤,٩٣٠,٤٧٠		إجمالي الاصول
			<u>الالتزامات وصافي الاصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١,٨٨٦	١,٨٨٦	(٨)	المصروفات المستحقة
١,٨٨٦	١,٨٨٦		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٦٤,٩٣٠	٧٧,٢٧٧	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٦٤,٩٣٠	٧٧,٢٧٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٦٦,٨١٦	٧٩,١٦٣		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٣,٧٦١,٠٣٨	٣,٨٩٤,٠٩٠		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤٩٩,٤٥٨	٩٥٧,٢١٧	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
٥,٢٦٠,٤٩٦	٤,٨٥١,٣٠٧		مجموع صافي الأصول
٥,٣٢٧,٣١٢	٤,٩٣٠,٤٧٠		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاً	
بنود الدخل					
١,٣٣٢,٦٣٠	٧٨٨,٧٦٧	-	٧٨٨,٧٦٧		التبرعات النقدية العامة
٩٧٤,٢٣٦	٨٢٦,٩٣٦	٨٢٦,٩٣٦	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٢٣٠,٤٧٥	٤٨,٢٨٧	٤٨,٢٨٧	-		تبرعات الزكاة
٦٧,٦٩٨	١٢٦,٦٠٦	١٢٦,٦٠٦	-		تبرعات منصة تبرع
٣٤٤,٦٧٠	-	-	-	(١١)	التبرعات العينية
٢٠,٠٠٠	٢,٣٥٣,٠٠٠	٢,٣٥٣,٠٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
-	٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠		اشتراكات اعضاء
٩,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠		ايرادات تأجير
صافي الأصول المحررة من القيود					
-	-	(٣,٨٩٧,٠٧٠)	٣,٨٩٧,٠٧٠		إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٩٧٨,٧٠٩	٤,١٥٤,٧٩٦	(٥٤٢,٢٤١)	٤,٦٩٧,٠٣٧		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
المصروفات					
(٢,٥١٠,٥٢٣)	(٣,٧٦٩,٥١٩)	-	(٣,٧٦٩,٥١٩)	(١٣)	مصروفات البرامج والأنشطة
(١٨٧,٩٠٠)	(٢٧٧,٣٠٠)	-	(٢٧٧,٣٠٠)		مساعداات الزكاة
(٣٤٤,٦٧٠)	-	-	-		المساعداات العينية
-	(١٢٠,٩٢٣)	-	(١٢٠,٩٢٣)		مصروفات جمع أموال
-	(٥,٠٠٠)	-	(٥,٠٠٠)		مصروفات حوكمة
(٣٠٦,١٩٣)	(٢٦٠,٥١٦)	-	(٢٦٠,٥١٦)	(١٤)	المصروفات العمومية والإدارية
(١,٧٦٦)	(٣,١٩٩)	-	(٣,١٩٩)	(٦)	اطفاء الاصول غير الملموسة
(١٢٤,٧٣٦)	(١٢٧,٥٢٨)	-	(١٢٧,٥٢٨)	(٧)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٣,٤٧٥,٧٨٨)	(٤,٥٦٣,٩٨٥)	-	(٤,٥٦٣,٩٨٥)		إجمالي المصروفات والمساعدات
(٤٩٧,٠٧٩)	(٤٠٩,١٨٩)	(٥٤٢,٢٤١)	١٣٣,٠٥٢		التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة
البنود الاستثنائية					
٨,٦٢٥	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
٨,٦٢٥	-	-	-		التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية
(٤٨٨,٤٥٤)	(٤٠٩,١٨٩)	(٥٤٢,٢٤١)	١٣٣,٠٥٢		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	مقيدة	غير مقيدة	
٥,٧٤٨,٩٥٠	٢,٦٢٩,٢٤٣	٣,١١٩,٧٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٨٨,٤٥٤)	(١,١٢٩,٧٨٥)	٦٤١,٣٣١	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٥,٢٦٠,٤٩٦	١,٤٩٩,٤٥٨	٣,٧٦١,٠٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٤٠٩,١٨٩)	(٥٤٢,٢٤١)	١٣٣,٠٥٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٤,٨٥١,٣٠٧	٩٥٧,٢١٧	٣,٨٩٤,٠٩٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٩) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٤٨٨,٤٥٤)	(٤٠٩,١٨٩)	التغير في صافي الأصول
١,٧٦٦	٣,١٩٩	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢٤,٧٣٦	١٢٧,٥٢٨	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
١١,٣٥١	١٢,٣٤٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣٥٠,٦٠١)	(٢٦٦,١١٥)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
(١٥,٤٧٨)	٢٥,٩٥٣	الرصدة المدينة الأخرى
(٦,٧٣٩)	-	المصروفات المستحقة
(٣٧٢,٨١٨)	(٢٤٠,١٦٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٩,٥٥٠)	إضافات الأصول غير الملموسة
(١٨٥,٠٠٠)	(١٠,٥٧٠)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(١٨٥,٠٠٠)	(٢٠,١٢٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٥٥٧,٨١٨)	(٢٦٠,٢٨٢)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,١٥٥,٣٢٥	٣,٥٩٧,٥٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٣,٥٩٧,٥٠٧	٣,٣٣٧,٢٢٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٩) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالمرقبان ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦٦) بتاريخ ٢٤/٠٢/١٤٢٥ هـ الموافق في ١٤/٠٤/٢٠٠٤ م ، مركزها الرئيسي: اضم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية بالمرقبان ، برقم تسجيل (٤٦٠١١٠٤٠٦٠) ، بتاريخ ٠٤/٠٩/١٤٤٤ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للأيتام .
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة والايتام ورعاية العجزة والمعاقين.
- * غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

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) اسس 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 ، ولتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و 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) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ الأرصدة المدينة الأخرى:

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.

٣-٣ الأصول غير الملموسة

تقاس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي 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 الانشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزءاً 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.

رخص البرامج والأنظمة ١٥٪

٤-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

١٠٪	سيارات	٢٠٪
١٥٪	المباني	٤٪
١٠٪	اجهزة الحاسب الالى	١٠٪
اجهزة الاتصال والامن والحماية		

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ 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 اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفاً تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٦-٣ المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات 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.

٧-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

إذا 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 مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ المخصصات:

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

٩-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيره 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 أو 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 مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك.

١١-٣ قائمة الانشطة :

- يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، والأنشطة 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 . ويتم 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 ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :
- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .
- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .
- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .
- وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-
- التبرعات النقدية :
- يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .
- التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها وتوزيعها :
- يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .
- التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :
- يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .
- الخدمات التطوعية :
- يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)
١١-٣ قائمة الانشطة :

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :-

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 . ويعد 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 ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الايرادات التشغيلية الاخرى :

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

ايرادات التحويلات واعادة التصنيف :

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

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة :

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

المساعدات النقدية :

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

مصروفات المنح الحكومية :

تمثل مصروفات البرامج والانشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

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

مصاريف الحوكمة :

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية ، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة 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 ، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

(٢) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

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

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.

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٣,٥٩٦,٥٠٩	٣,٣٣٦,٦١١	مصرف الراجحي العام ح/٤٩٩٦
٩٠١	٦٠٠	مصرف الراجحي الائتم ح/٦٠٦٤
٥٠	-	مصرف الراجحي سقيا الماء ح/٦٥٠٢
٤٧	١٤	مصرف الراجحي الصدقة الجارية ح/٥٧٥١
٣,٥٩٧,٥٠٧	٣,٣٣٧,٢٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) الارصدة المدينة الاخرى
٤٢,٩٠٨	١٦,٩٥٥	ضريبة القيمة المضافة
٤٢,٩٠٨	١٦,٩٥٥	

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	رخص البرامج والانظمة	(٦) الاصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
١١,٧٧٥	١١,٧٧٥	١١,٧٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	٩,٥٥٠	٩,٥٥٠	الاضافات خلال السنة
١١,٧٧٥	٢١,٣٢٥	٢١,٣٢٥	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الاطفاء المتراكم</u>
٦,٥٩٩	٨,٣٦٥	٨,٣٦٥	الرصيد في بداية السنة
١,٧٦٦	٣,١٩٩	٣,١٩٩	اطفاء السنة
٨,٣٦٥	١١,٥٦٤	١١,٥٦٤	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
-	٩,٧٦١	٩,٧٦١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٤١٠	-	٣,٤١٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

المباني	الاثاث المكتبي	الالات والمعدات	أجهزة الاتصال والامن والحماية	أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	سيارات	الإجمالي م٢٠٢٥	الإجمالي م٢٠٢٤	التكلفة
١,٦١٣,٥٦٥	١٠٩,٤٢٢	١٤٧,١٩٨	-	-	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٠,١٨٥	١,٨٨٥,١٨٥	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	٣,٠٠٥	٧,٥٦٥	-	١٠,٥٧٠	١٨٥,٠٠٠	الاضافات خلال السنة
١,٦١٣,٥٦٥	١٠٩,٤٢٢	١٤٧,١٩٨	٣,٠٠٥	٧,٥٦٥	٢٠٠,٠٠٠	٢,٠٨٠,٧٥٥	٢,٠٧٠,١٨٥	الرصيد في نهاية السنة
١١٦,٧٥٢	١٠٩,٤٢١	٩٣,٨٥٩	-	-	٦٦,٦٦٦	٣٨٦,٦٩٨	٢٦١,٩٦٢	الإهلاك المتراكم
٦٤,٥٤٣	-	٢٢,٠٨٠	٣٣٨	٥٦٧	٤٠,٠٠٠	١٢٧,٥٢٨	١٢٤,٧٣٦	الرصيد في بداية السنة
١٨١,٢٩٥	١٠٩,٤٢١	١١٥,٩٣٩	٣٣٨	٥٦٧	١٠٦,٦٦٦	٥١٤,٢٢٦	٣٨٦,٦٩٨	إهلاك السنة
								الرصيد في نهاية السنة
١,٤٣٢,٢٧٠	١	٣١,٢٥٩	٢,٦٦٧	٦,٩٩٨	٩٣,٣٣٤	١,٥٦٦,٥٢٩	-	القيمة الدفترية
١,٤٩٦,٨١٣	١	٥٣,٣٣٩	-	-	١٣٣,٣٣٤	-	١,٦٨٣,٤٨٧	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) مصروفات مستحقة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
التأمينات الاجتماعية		١,٨٨٦	١,٨٨٦
		١,٨٨٦	١,٨٨٦
(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة		٦٤,٩٣٠	٥٣,٥٧٩
المكون خلال السنة		١٢,٣٤٧	١١,٣٥١
الرصيد نهاية السنة		٧٧,٢٧٧	٦٤,٩٣٠
(١٠) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات ايتام		٣٥٣,٧٦٠	٣٩٤,٠٢٠
أفطار صائم الحرم المكي		٢٥٣,٤٧٩	-
ترميم واستكمال المنازل		١٠٨,١٠٠	١٠٨,٠٠٠
السلة الغذائية		٦٠,٠٠٠	١١٥,٩٥٠
سقيا ماء		١٧,٥٩٧	٢٠٨,٥١٦
إفطار صائم مركز المرقبان		١٤,٠٠٠	-
الحقيبة المدرسية		١٠,٠٠٠	-
الاضاحي		١٠,٠٠٠	-
برنامج الأجهزة الكهربائية		-	٨٠,٠٠٠
بناء واستكمال والعناية		-	٦٧,٧٥٠
		٨٢٦,٩٣٦	٩٧٤,٢٣٦
(١١) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أجهزة كهربائية للاسر المحتاجة		-	٧١,٤٧٠
التبرعات العينية - غير مقيدة		-	٢٧٣,٢٠٠
		-	٣٤٤,٦٧٠
(١٢) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
برنامج دعم المقبلين على الزواج		٩٠٥,٠٠٠	-
برنامج وجبات الحجاج		٣٩٠,٠٠٠	-
برنامج سقيا ماء للحجاج		٣٢٥,٠٠٠	-
برنامج تأثيت منازل الاسر المحتاجة		٢٧٠,٠٠٠	-
برنامج بطاقة تموينية للمستفيدين		٢٣٣,٠٠٠	-
برنامج ترميم منازل المستفيدين		٢٣٠,٠٠٠	-
تفريج كربة		-	٢٠,٠٠٠
		٢,٣٥٣,٠٠٠	٢٠,٠٠٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٢٣,٠٦٠	٤٧٤,٤٠٩	ترميم منازل ايتام
-	٢٥٣,٤٧٨	إفطار صائم بالحرم المكي
٣١٢,٨٨٥	١٢٢,١٧٧	برنامج سقيا الماء
١٢٠,٩٥٥	١٠٧,١٢٢	السلة الغذائية
٥٨,٥٩٣	١٠٢,٩١٥	مساعادات صحيه
-	٧٥,٩٦٨	تأثيث وفرش المنازل - تفريج كربة - منصة تبرع
١٠٠,٠٠٠	٧٤,٣٠٠	دعم الاسر المحتاجة
٨٢,٥٧٥	٣٢,١٨٧	تفريج كربة
-	٢١,٥٩٥	كفالة ايتام الملوان
١٦,٧٢٨	١٩,٨٩١	برنامج تدريب
١٠٩,٠٦٠	١٧,٩٨٠	كفالات ايتام
١٣,٩٢٠	١٤,٠٠٠	إفطار صائم
٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠	اعانات الزواج
-	١٠,٠٠٠	الاضاحي
-	٨,٠٠٠	المشاركة بالاعیاد الوطنية
١١,٢٢٩	٧,٣٧٠	برنامج الحقیبة المدرسية
-	٥,٠٠٠	الذبیحة الرمضانية
١٢٣,٢٣٩	-	بناء واستكمال والعناية بالمساجد
٥٠,١١٤	-	الأجهزة الكهربائية
٦٣,٠٢٩	-	ارامل ومطلقات
١٣٤,٣٩٠	-	تأثيث وفرش المنازل
٤٥,١٦٦	-	برنامج حج العام ١٤٤٥
٣٧٢,٥٠٠	٢,٢٢٤,٥٢٩	مصروفات منصة احسان (١/١٣)
١٧٠,٠٨٠	١٨٨,٥٩٨	مصروفات محملة علي النشاط (٢/١٣)
٢,٥١٠,٥٢٣	٣,٧٦٩,٥١٩	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٣) مصروفات منصة احسان
-	٩٠٥,٠٠٠	برنامج دعم المقبلين على الزواج
-	٣٣٩,١٣٠	برنامج وجبات للحجاج
-	٢٨٢,٦٠٩	برنامج سقيا ماء للحجاج
-	٢٣٤,٧٩٠	برنامج تأثيث منازل
-	٢٣٣,٠٠٠	برنامج بطاقة تموينية للمستفيدين
-	٢٣٠,٠٠٠	برنامج ترميم منازل للمستفيدين
٢٥٠,٠٠٠	-	بناء وترميم
٢٣,٠٠٠	-	برنامج كفالة المرضى
٧٩,٥٠٠	-	كفالات ايتام
٢٠,٠٠٠	-	تفريغ كربة
٣٧٢,٥٠٠	٢,٢٢٤,٥٢٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٣) مصروفات محملة علي النشاط
٩٢,٧٩٧	١٠٤,٠٥١	الرواتب والاجور وما في حكمها
-	٣٩,٨٩٩	الحملات الاعلانية
٢٣,٩٩٦	٣١,٦٦٣	الكهرباء
١١,٨٦٨	٥,٠٩٠	أجور نقل والشحن
٣,٦٢٥	٤,٣٠٠	الضيافة ونظافة
٢٣,٢١٤	٢,٢٧٥	صيانة وإصلاح
٣,٥٨٠	١,٣٢٠	وقود ومحروقات
١١,٠٠٠	-	تكاليف تسويقيه اخري
١٧٠,٠٨٠	١٨٨,٥٩٨	

(١٤) المصروفات العمومية والإدارية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرواتب والاجور وما في حكمها	١١٨,٧٢٠	١٤١,٠٠٠
التأمينات الاجتماعية	٢٢,٧٨٣	٢٤,٣٢٤
أدوات كتابية ومطبوعات	١,٧٢٤	٢٤٩٣
بريد وبرق وهاتف	١٥,٠٠٢	١٨,٤٠٣
كهرباء ومياه	-	٣٥٢
صيانة وإصلاح وترميم	-	٥,٨٠٩
محروقات وصيانة سيارات	-	٢٠٥
ضيافة والنظافة	١١,٤١٤	١٢,٦٥٣
مكافأة نهاية الخدمة	١٢,٣٤٧	١١,٣٥١
رسوم إدارية أخرى	١٥,٥٥٩	٢٢,٦٦٣
اتعاب مهنية	٢٥,١٥٢	٢٦,٢٥٠
رسوم واشتراكات	٩,٣٤٨	٥,٠٠٠
مستهلكات أخرى	٩٠٠	٣,٤٤٣
عمولات بنكية	١,٧٧٧	٢,٤١٢
مستلزمات أنظمة معلومات	٢٨٠	-
مزايا وحوافز	٣,٠٠٠	٢١,٠٠٠
تذاكر سفر	١,٤٠٠	١,٣٠٠
رسوم	٩,٩٦٥	-
الدعاية والإعلان	١١,١٤٥	٧,٥٣٥
	٢٦٠,٥١٦	٣٠٦,١٩٣

جمعية البر الخيرية بالمربعان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٥) صافي الاصول المفيدة

١ يناير ٢٠٢٥ م

المضاف

المنصرف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كفالات ايتام

الزكاة

الأجهزة الكهربائية

المنح الحكومي - دعم الاسر الفقيرة واعمال الاغاثة

تبرعات لشراء وايت ماء للجمعية

تبرعات منصة تبرع - تبرع كربة

إفطار صائم مركز حقال

سقيا ماء

الحقيبة المدرسية

الاضاحي

السلة الغذائية

أفطار صائم الحرم المكي

ترميم واستكمال المنازل

برنامج تأثيث منازل الاسر المحتاجة

برنامج دعم المقبلين على الزواج

برنامج ترميم منازل المستفيدين

برنامج سقيا ماء للحجاج

برنامج وجبات الحجاج

برنامج بطاقة تموينية للمستفيدين

(١٦) الاحداث اللاحقة:-

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

(١٧) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

(١٨) 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 ٢٢,٧٨٣ ريال سعودي.

(١٩) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٦ م.