

جمعية البر الخيرية بالشبحة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩)

منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

| الصفحة | الفهرس                        |
|--------|-------------------------------|
| ٢ - ١  | تقرير المراجع المستقل         |
| ٣      | قائمة المركز المالي           |
| ٤      | قائمة الأنشطة                 |
| ٥      | قائمة التغيرات في صافي الأصول |
| ٦      | قائمة التدفقات النقدية        |
| ١٩ - ٧ | الإيضاحات حول القوائم المالية |

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية البر الخيرية بالشعبة

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالشعبة والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة الجوانب 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 إلى 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:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المالية المنتهية في ٢٤/١٢/٣١ م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٢٠ إبريل ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة عن 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس 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. وعلينا أيضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. وبعد 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 الرقابة الداخلية.
  - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
  - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحي الزهراني  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحي الزهراني  
ترخيص ١١٤٧

جدة في ٢٩ شعبان ١٤٤٧هـ  
الموافق ١٧ فبراير ٢٠٢٦م



| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م                | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | إيضاح |                                      |
|---------------------------------|------------------|-------|--------------------------------------|
| <b>الأصول</b>                   |                  |       |                                      |
| <b>الأصول المتداولة</b>         |                  |       |                                      |
| ٤,٤٥٥,٧٩٥                       | ٢,٩٤٦,٧٧٤        | (٤)   | النقد وما في حكمه                    |
| ٤١٧,٩٣٩                         | ١٨٦,٢٢٦          | (٥)   | أرصدة مدينة أخرى                     |
| ٤,٨٧٣,٧٣٤                       | ٣,١٣٣,٠٠٠        |       | مجموع الأصول المتداولة               |
| <b>الأصول غير المتداولة</b>     |                  |       |                                      |
| ٢,١٥١,٨٠٨                       | ٤,٠٣١,٣٦٢        | (٦)   | مشروعات تحت التنفيذ                  |
| ٣٨٢,٢٨١                         | ٢,٨٠١,٣٠٦        | (٧)   | الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي |
| ١٨,٠٥٦                          | ٥,٢٤٥            | (٨)   | الأصول غير الملموسة - بالصافي        |
| ٢,٥٥٢,١٤٥                       | ٦,٨٣٧,٩١٣        |       | مجموع الأصول غير المتداولة           |
| ٧,٤٢٥,٨٧٩                       | ٩,٩٧٠,٩١٣        |       | إجمالي الأصول                        |
| <b>الالتزامات المتداولة</b>     |                  |       |                                      |
| ٤,٥١٣                           | ٦,٩٠٠            | (٩)   | مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى      |
| ٤,٥١٣                           | ٦,٩٠٠            |       | مجموع الالتزامات المتداولة           |
| <b>الالتزامات غير المتداولة</b> |                  |       |                                      |
| ٨١,٢٠٠                          | ٩٥,٢٠٠           | (١٠)  | مخصص مكافأة نهاية الخدمة             |
| ٨١,٢٠٠                          | ٩٥,٢٠٠           |       | مجموع الالتزامات غير المتداولة       |
| ٨٥,٧١٣                          | ١٠٢,١٠٠          |       | مجموع الالتزامات                     |
| <b>صافي الأصول</b>              |                  |       |                                      |
| ٦,٧٧٣,٩١٨                       | ٩,١٤٤,٣٢٣        |       | صافي الأصول غير المقيدة              |
| ٥٤٠,٩٥٤                         | ٦٨٥,٣٤٩          | (١٨)  | صافي الأصول المقيدة                  |
| ٢٥,٢٩٤                          | ٣٩,١٤١           | (١٩)  | صافي أصول الاوقاف                    |
| ٧,٣٤٠,١٦٦                       | ٩,٨٦٨,٨١٣        |       | مجموع صافي الأصول                    |
| ٧,٤٢٥,٨٧٩                       | ٩,٩٧٠,٩١٣        |       | إجمالي الالتزامات وصافي الأصول       |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| إيضاح                                          | غير مقيدة | مقيدة       | أوقاف  | اجمالي ٢٠٢٥ م | اجمالي ٢٠٢٤ م |
|------------------------------------------------|-----------|-------------|--------|---------------|---------------|
| <b>الإيرادات والتبرعات</b>                     |           |             |        |               |               |
| التبرعات النقدية العامة                        | ١,٧٥٦,٣٣٦ | -           | -      | ١,٧٥٦,٣٣٦     | ٦,٩٤٠,٣٣٥     |
| التبرعات النقدية المقيدة (١١)                  | -         | ٣,٣١٥,٢١٢   | -      | ٣,٣١٥,٢١٢     | ٦٨٨,٥٧٣       |
| التبرعات النقدية أوقاف                         | -         | -           | ١٣,٨٤٧ | ١٣,٨٤٧        | ٢٥,٢٩٤        |
| دعم منصة تبرع (١٢)                             | -         | ٣٠,٣٥٨      | -      | ٣٠,٣٥٨        | -             |
| تبرعات الزكاة                                  | -         | ١٩٦,١٠٨     | -      | ١٩٦,١٠٨       | ٢٧٩,٨٦٩       |
| التبرعات العينية                               | -         | -           | -      | -             | ٣٦٧,٩٠٠       |
| المنح الحكومي (١٣)                             | -         | ٧٠,٠٠٠      | -      | ٧٠,٠٠٠        | ٧٠,٠٠٠        |
| اشتراكات الأعضاء                               | -         | -           | -      | -             | ٢,٤٠٠         |
| <b>صافي الاصول المحررة من القيود</b>           |           |             |        |               |               |
| إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام             | ٣,٤٦٧,٢٨٣ | (٣,٤٦٧,٢٨٣) | -      | -             | -             |
| إجمالي بنود الإيرادات والتبرعات وإعادة التصنيف | ٥,٢٢٣,٦١٩ | ١٤٤,٣٩٥     | ١٣,٨٤٧ | ٥,٣٨١,٨٦١     | ٨,٣٧٤,٣٧١     |
| <b>المصروفات</b>                               |           |             |        |               |               |
| مصروفات الأنشطة (١٤)                           | ٢,٣٥٠,٨٠٥ | -           | -      | ٢,٣٥٠,٨٠٥     | ٤,٣٠٣,٧٤٣     |
| مصروفات الحوكمة (١٥)                           | ٣٣,٤٢٦    | -           | -      | ٣٣,٤٢٦        | ٤,٥٠٠         |
| مصروفات جمع الأموال (١٦)                       | ١٣٢,٦٥٢   | -           | -      | ١٣٢,٦٥٢       | ١,٠٧٦,١٦٩     |
| المصروفات العمومية والإدارية (١٧)              | ٣١٤,٠٤١   | -           | -      | ٣١٤,٠٤١       | ٣١١,٤٩٠       |
| اهلاك الممتلكات والآت والمعدات (٧)             | ٩,٤٧٩     | -           | -      | ٩,٤٧٩         | ٧,٠١١         |
| إطفاء الاصول غير الملموسة (٨)                  | ١٢,٨١١    | -           | -      | ١٢,٨١١        | ١٥,٦٢٥        |
| إجمالي المصروفات                               | ٢,٨٥٣,٢١٤ | -           | -      | ٢,٨٥٣,٢١٤     | ٥,٧١٨,٥٣٨     |
| التغير في صافي الأصول                          | ٢,٣٧٠,٤٠٥ | ١٤٤,٣٩٥     | ١٣,٨٤٧ | ٢,٥٢٨,٦٤٧     | ٢,٦٥٥,٨٣٣     |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| غير مقيدة | مقيدة   | اوقاف  | الاجمالي  |                            |
|-----------|---------|--------|-----------|----------------------------|
| ٤,٤٦٢,٢٢١ | ٢٢٢,١١٢ | -      | ٤٦٨٤٣٣٣   | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م |
| ٢,٣١١,٦٩٧ | ٣١٨,٨٤٢ | ٢٥,٢٩٤ | ٢٦٥٥٨٣٣   | التغير في صافي الأصول      |
| ٦,٧٧٣,٩١٨ | ٥٤٠,٩٥٤ | ٢٥,٢٩٤ | ٧,٣٤٠,١٦٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| ٢,٣٧٠,٤٠٥ | ١٤٤,٣٩٥ | ١٣,٨٤٧ | ٢,٥٢٨,٦٤٧ | التغير في صافي الأصول      |
| ٩,١٤٤,٣٢٣ | ٦٨٥,٣٤٩ | ٣٩,١٤١ | ٩,٨٦٨,٨١٣ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |                                                 |
|------------------|------------------|-------------------------------------------------|
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>    |
| ٢,٦٥٥,٨٣٣        | ٢,٥٢٨,٦٤٧        | التغير في صافي الأصول                           |
| ٧,٠١١            | ٩,٤٧٩            | اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات                |
| ١٥,٦٢٥           | ١٢,٨١١           | إطفاء الأصول غير الملموسة                       |
| ١٤,٠٠٠           | ١٤,٠٠٠           | المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة              |
| ٢,٦٩٢,٤٦٩        | ٢,٥٦٤,٩٣٧        | التغير في صافي الأصول بعد التسويات              |
|                  |                  | <u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u> |
| (٢٤٦,١٠٧)        | ٢٣١,٧١٣          | أرصدة مدينة أخرى                                |
| ٧٧٥              | ٢,٣٨٧            | مصروفات مستحقة                                  |
| ٢,٤٤٧,١٣٧        | ٢,٧٩٩,٠٣٧        | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية          |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>  |
| (١٦٤,٢٩٤)        | (١,٨٧٩,٥٥٤)      | إضافات مشروعات تحت التنفيذ                      |
| (١٠,٠٤٣)         | (٢,٤٢٨,٥٠٤)      | إضافات الممتلكات والآلات والمعدات               |
| (١٧٤,٣٣٧)        | (٤,٣٠٨,٠٥٨)      | صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية    |
|                  |                  | <u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>    |
| -                | -                | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية          |
| ٢,٢٧٢,٨٠٠        | (١,٥٠٩,٠٢١)      | صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة          |
| ٢,١٨٢,٩٩٥        | ٤,٤٥٥,٧٩٥        | النقدية وما في حكمها في بداية السنة             |
| ٤,٤٥٥,٧٩٥        | ٢,٩٤٦,٧٧٤        | النقدية وما في حكمها في نهاية السنة             |

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية



(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بالشبحة ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩) بتاريخ ٢٤/٠٧/٢٠٢٤ م الموافق ١٨/٠١/١٤٤٦ هـ ، مركزها الرئيسي:- الشبحة - تبوك- المملكة العربية السعودية .

١,١- أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كعمونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للايتام.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
- تقديم الاعانات اللازمة كاعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.
- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومه ورعاية المسنين.

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 ، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية .

وتم 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 و متوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**١-٣ النقدية وما في حكمها :**  
تتمثل 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 المدينون التجاريون :**  
تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الاجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيل للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

**٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :**  
تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع .  
تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة للموجودات

|                              |     |                                 |     |
|------------------------------|-----|---------------------------------|-----|
| تحسينات مباني مستأجرة        | ١٥٪ | الأثاث المكتبي                  | ١٠٪ |
| الات ومعدات مكتبية           | ١٥٪ | اجهزة الاتصال والأمن والحماية   | ١٠٪ |
| اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها | ١٥٪ | اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية | ١٥٪ |
| لوحات الدعاية والإعلان       | ١٥٪ | رخص البرامج والانظمة            | ٢٥٪ |

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

**٤-٣ اصول الاوقاف :**  
يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وايرادات هذه الاوقاف .

**٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :**  
يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة ، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين .  
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 كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل ، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

٦-٣ 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 إثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار أيهما أقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم إثبات 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 بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين :

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ 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 والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

ب - في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم اقراراتها بناء على ذلك.

**(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**

**١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتبع)**

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على أساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و لانشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتبع)**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل .

– وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

– وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

**التبرعات النقدية :**

يتم قيد ما يتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

**التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :**

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

**التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها :**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة ، و ضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي .

**الخدمات التطوعية :**

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات ، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

**التعهد بتقديم تبرع :**

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق ، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً ؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاماً ، بتقديم تبرع .

**المنح الحكومية :**

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها .

**الإيرادات التشغيلية الاخرى :**

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

**إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف :**

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

١٠-٣ قائمة الانشطة : (يتمه)  
أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :- (يتمه)

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة :

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 و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصروفات المنح الحكومية :

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

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 .

١١-٣ 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 .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، وقد تكون الاصول 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 ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، وعدم بيعها ، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

| (٤) النقد وما في حكمه                |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
|--------------------------------------|--|------------------|------------------|
| مصرف الراجحي - الرئيسى ح/ ٧٧٧٩       |  | ٢,٣٣١,٣٧٥        | ٣,٩٤٩,٣١٤        |
| مصرف الراجحي زكاة ح/ ٦٩١٩٧           |  | ٢٠٠,٩٠٩          | ١٢١,٨٣٣          |
| مصرف الراجحي - الايتام الجديد ح/ ٣٣٧ |  | ٣٧٥,٣٤٩          | ٣٥٩,٣٥٤          |
| مصرف الراجحي - وقف ح/ ٠٠٠٥           |  | ٣٩,١٤١           | ٢٥,٢٩٤           |
|                                      |  | ٢,٩٤٦,٧٧٤        | ٤,٤٥٥,٧٩٥        |
| (٥) أرصدة مدينة أخرى                 |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| الاسترداد لضريبة القيمة المضافة      |  | ١٨٦,٢٢٦          | ٤١٧,٩٣٩          |
|                                      |  | ١٨٦,٢٢٦          | ٤١٧,٩٣٩          |
| (٦) مشروعات تحت التنفيذ              |  | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |
| مبنى مقر الجمعية                     |  | ١,٠٤٢,٧٨٠        | ١٠١,٢٣٣          |
| مبنى استثماري يبيع                   |  | ٢,٩٨٨,٥٨٢        | ١١٤١٥٧٥          |
|                                      |  | ٤,٠٣١,٣٦٢        | ٢,١٥١,٨٠٨        |

## (٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتبعه)

| أجهزة الاتصال والأمن<br>والحماية | الات ومعدات | اثاث مكتبي | سيارات  | مباني على ارض الغير | أراضي     | التكلفة                 |
|----------------------------------|-------------|------------|---------|---------------------|-----------|-------------------------|
| ١,٠٤١                            | ٢٤,٠٦٥      | ١٥,٣٥٢     | ٤٢٦,٥٧٢ | ١٢٤,٥٢٧             | ٣٠٠,٠٠٠   | الرصيد في بداية السنة   |
| -                                | -           | ٣٧٤        | -       | -                   | ٢,٤٢٥,٠٠٠ | الاضافات خلال السنة     |
| ١,٠٤١                            | ٢٤,٠٦٥      | ١٥,٧٢٦     | ٤٢٦,٥٧٢ | ١٢٤,٥٢٧             | ٢,٧٢٥,٠٠٠ | الرصيد في نهاية السنة   |
| الإهلاك المتراكم                 |             |            |         |                     |           |                         |
| ٨٥٨                              | ٢٤,٠٦٤      | ٧,١٣٢      | ٤٢٦,٥٧١ | ٥٦,٠٣٩              | -         | الرصيد في بداية السنة   |
| ١٨٢                              | -           | ١,٥٣٥      | -       | ٤,٩٨١               | -         | اهلاك السنة             |
| ١,٠٤٠                            | ٢٤,٠٦٤      | ٨,٦٦٧      | ٤٢٦,٥٧١ | ٦١,٠٢٠              | -         | الرصيد في نهاية السنة   |
| القيمة الدفترية                  |             |            |         |                     |           |                         |
| ١                                | ١           | ٧,٠٥٩      | ١       | ٦٣,٥٠٧              | ٢,٧٢٥,٠٠٠ | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ١٨٣                              | ١           | ٨,٢٢٠      | ١       | ٦٨,٤٨٨              | ٣٠٠,٠٠٠   | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

| الاجمالي  | لوحات الدعاية والإعلان | اجهزة التدفئة والتبريد<br>والتهوية | اجهزة الحاسب الالي<br>وملحقاتها | التكلفة                 |
|-----------|------------------------|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| ٩٣٥,٥١٢   | -                      | ٣٥,٣٩١                             | ٨,٥٦٤                           | الرصيد في بداية السنة   |
| ٢,٤٢٨,٥٠٤ | ٣,١٣٠                  | -                                  | -                               | الاضافات خلال السنة     |
| ٣,٣٦٤,٠١٦ | ٣,١٣٠                  | ٣٥,٣٩١                             | ٨,٥٦٤                           | الرصيد في نهاية السنة   |
|           |                        |                                    |                                 | <u>الإهلاك المتراكم</u> |
| ٥٥٣,٢٣١   | -                      | ٣٤,١٠٣                             | ٤,٤٦٤                           | الرصيد في بداية السنة   |
| ٩,٤٧٩     | ٢٠٩                    | ١,٢٨٧                              | ١,٢٨٥                           | اهلاك السنة             |
| ٥٦٢,٧١٠   | ٢٠٩                    | ٣٥,٣٩٠                             | ٥,٧٤٩                           | الرصيد في نهاية السنة   |
|           |                        |                                    |                                 | <u>القيمة الدفترية</u>  |
| ٢,٨٠١,٣٠٦ | ٢,٩٢١                  | ١                                  | ٢,٨١٥                           | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
| ٣٨٢,٢٨١   | -                      | ١,٢٨٨                              | ٤,١٠٠                           | الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م |



## (٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي

| التكلفة                 | رخص البرامج والانظمة | المتجر الالكتروني | الاجمالي |
|-------------------------|----------------------|-------------------|----------|
| الرصيد في بداية السنة   | ٢٢,٥٠٠               | ٤٠,٠٠٠            | ٦٢,٥٠٠   |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٢٢,٥٠٠               | ٤٠,٠٠٠            | ٦٢,٥٠٠   |
| الإهلاك المتراكم        |                      |                   |          |
| الرصيد في بداية السنة   | ١٩,٦٨٨               | ٢٤,٧٥٦            | ٤٤,٤٤٤   |
| اطفاء السنة             | ٢,٨١١                | ١٠,٠٠٠            | ١٢,٨١١   |
| الرصيد في نهاية السنة   | ٢٢,٤٩٩               | ٣٤,٧٥٦            | ٥٧,٢٥٥   |
| القيمة الدفترية         |                      |                   |          |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | ١                    | ٥,٢٤٤             | ٥,٢٤٥    |
| الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٢,٨١٢                | ١٥,٢٤٤            | ١٨,٠٥٦   |

## (٩) مصروفات مستحقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | اتعاب مهنية مستحقة |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٤,٥١٣            | ٦,٩٠٠            |                    |
| ٤,٥١٣            | ٦,٩٠٠            |                    |

## (١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الرصيد بداية السنة |
|------------------|------------------|--------------------|
| ٦٧,٢٠٠           | ٨١,٢٠٠           |                    |
| ١٤,٠٠٠           | ١٤,٠٠٠           | المكون خلال السنة  |
| ٨١,٢٠٠           | ٩٥,٢٠٠           | الرصيد نهاية السنة |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١١) التبرعات النقدية المقيدة             |
|------------------|------------------|-------------------------------------------|
| ٢٨٧,٦٧٣          | ٦٣٩,٦٣٥          | كفالة الايتام                             |
| -                | ٩٠,٠٠٠           | مساعداات الاسر - الشيخ الهدلق             |
| ٩٢,٥٠٠           | ٢٩٣,١٥١          | تفريج كربة                                |
| -                | ٧,٤٢١            | تبرعات رعاية مرضي الفشل الكلوي            |
| -                | ٧١,٦٠٠           | مساعداات تفريج كربة - جمعيه الشبعان       |
| -                | ١١٢,٤٤٣          | برامج موسمية                              |
| ١٠٠,٠٠٠          | ٨,٥٠٠            | اعانات الزواج                             |
| ٥٠,٠٠٠           | ٧٦,٣١٣           | سلة غذائية                                |
| -                | ٧,٥٠٠            | مساعداات صحية                             |
| -                | ١,١٣٠            | مساعداات أجهزة كهربائية                   |
| -                | ١,٧٠٠,٢١٧        | مبنى سقيا الماء الاستثماري للصدقة الجارية |
| -                | ٣٠٧,٣٠٢          | تبرعات الصدقة اليومية                     |
| ٤٨,٤٠٠           | -                | برامج وأنشطة                              |
| ١١٠,٠٠٠          | -                | دعم أسر محتاجة                            |
| ٦٨٨,٥٧٣          | ٣,٣١٥,٢١٢        |                                           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٢) دعم منصة تبرع                        |
| -                | ٣٠,٣٥٨           | سقيا الماء                                |
| -                | ٣٠,٣٥٨           |                                           |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٣) المنح الحكومي                        |
| ٧٠,٠٠٠           | ٧٠,٠٠٠           | دعم التشغيل                               |
| ٧٠,٠٠٠           | ٧٠,٠٠٠           |                                           |

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١٤) مصروفات الأنشطة            |
|------------------|------------------|---------------------------------|
| ١٢٩,٠٠٠          | ٧١٠,٣١٧          | كفالة الايتام                   |
| ٨١,٠٠٠           | ١٩٢,٦٩٠          | مساعداات نقدية                  |
| ١٥,٩٠٠           | ٧,٠٠٠            | مساعداات صحية                   |
| ١٨٠,٢٦٥          | ١٤٦,٣٣١          | مساعداات اسر - شهرية            |
| -                | ٣١٦,١٨٢          | مصروفات الصدقة اليومية          |
| ١١٧,١٠٠          | ١١٢,٢٠٠          | مساعداات الاسر تفريج الكرب      |
| -                | ١٠٨,٥٠٠          | اعانه الزواج                    |
| -                | ٧١,٨٠٠           | مساعداات مؤسسه سليمان الراجحي   |
| ٩,٣٠٠            | -                | سقيا الماء                      |
| ٢٠,٥٠٠           | -                | كسوة العيد                      |
| ٥٠,٠٠٠           | -                | السلة الغذائية                  |
| ١,٨٠٦            | -                | سداد فواتير كهرباء              |
| ٥٧,٧٨٠           | -                | مساعداات اجهزة كهربائية         |
| ٢٨,٢١٨           | -                | افطار صائم                      |
| ٢٠٦,٢٠٠          | ١٧٤,٥٠٠          | مساعداات الزكاة                 |
| ٣١٠,١٢٠          | ٩,٨٢٦            | المساعداات العينية              |
| ٢,٩٧٧            | -                | مصروفات المنح الحكومي (١٤/١)    |
| ٣,٠٩٣,٥٧٧        | ٥٠١,٤٥٩          | مصروفات محملة على النشاط (٢/١٤) |
| ٤,٣٠٣,٧٤٣        | ٢,٣٥٠,٨٠٥        |                                 |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (١/١٤) مصروفات المنح الحكومي |
|------------------|------------------|------------------------------|
| ٢,٩٧٧            | -                | دعم التشغيل                  |
| ٢,٩٧٧            | -                |                              |

| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | (٢/١٤) مصروفات محملة على النشاط      |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| -                | ٢٣٨,٥٠٠          | الرواتب والأجور النقدية              |
| -                | ١٢,١٩٤           | اجور تحميل وتزليل                    |
| -                | ٢٥٠,٧٦٥          | دعاية إعلان                          |
| ٣,٠٩٣,٥٧٧        | -                | مصروفات محملة على النشاط لعام ٢٠٢٤ م |
| ٣,٠٩٣,٥٧٧        | ٥٠١,٤٥٩          |                                      |

|                  |                  | (١٥) مصروفات الحوكمة                 |
|------------------|------------------|--------------------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | المنافع والخدمات والتأمين            |
| -                | ٣٣,٤٢٦           | مصروفات الحوكمة لعام ٢٠٢٤ م          |
| ٤,٥٠٠            | -                |                                      |
| ٤,٥٠٠            | ٣٣,٤٢٦           |                                      |
|                  |                  | (١٦) مصروفات جمع الاموال             |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الرواتب والأجور                      |
| -                | ٥,٠٠٠            | المنافع والخدمات والتأمين            |
| -                | ١٢٧,٦٥٢          | مصروفات جمع الاموال لعام ٢٠٢٤ م      |
| ١,٠٧٦,١٦٩        | -                |                                      |
| ١,٠٧٦,١٦٩        | ١٣٢,٦٥٢          |                                      |
|                  |                  | (١٧) المصروفات العمومية والادارية    |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م | الرواتب والاجور وما في حكمها         |
| ١٩٢,٠٠٠          | ١٦٩,٤٠٠          | تأمينات اجتماعية                     |
| ٢٨,٧٩٣           | ٣١,٣٧٣           | رسوم حكومية                          |
| ١٧٣              | ١٦,٦٧٥           | بدل الانتداب                         |
| -                | ٩,١٦٠            | مكافأة نهاية الخدمة                  |
| ١٤,٠٠٠           | ١٤,٠٠٠           | مستلزمات انظمة المعلومات             |
| -                | ٤٠٠              | وقود والمحروقات وصيانة واصلاح سيارات |
| ٣,٩٤٤            | ٥,٥٩٨            | مطبوعات                              |
| ٦١٨              | ٩٧               | ضيافة ونظافة                         |
| ٩٧٢              | ٣,٧٢٦            | صيانة واصلاح                         |
| ٣,٠٠٠            | -                | اتعاب مهنية                          |
| ٧,٥٢٥            | ٦,٩٠٠            | كهرباء ومياه                         |
| ٢,١٣٠            | ٣,٧٥٤            | هاتف وفاكس وانترنت                   |
| ٣,٢٩٣            | ٣,٦٢٤            | مصروفات التأمين                      |
| -                | ٨,٩٤٦            | اشتراكات وتصديقات                    |
| ٩,٧٣٩            | ٣,٠٠٠            | ايجارات سيارات                       |
| ٢,٠٠٠            | -                | تراخيص                               |
| ٤,١٧٧            | -                | عينات وهدايا                         |
| ٣٧,٢٥٢           | -                | الدعاية والاعلان                     |
| -                | ٣٠,٠٦٣           | مصروفات بنكية وعمولات                |
| ١,٥٦٣            | ٢,٠٨٨            | اجور تحميل وتنزيل                    |
| ٣١١              | ٥,٢٣٧            |                                      |
| ٣١١,٤٩٠          | ٣١٤,٠٤١          |                                      |

جمعية البر الخيرية بالشبحة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٥٩)  
إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

| (١٨) صافي الاصول المقيدة                  | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|-------------------------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| الزكاة                                    | ١٠٩,١٩٢        | ١٨١,١٠٨           | (١٧٤,٥٠٠)         | ١١٥,٨٠٠          |
| تبرعات الزكاة - حصه المطرودي              | -              | ١٥,٠٠٠            | -                 | ١٥,٠٠٠           |
| تبرعات كفالة الايتام                      | ٣٣١,٧٦٢        | ٦٣٩,٦٣٥           | (٧١٠,٦٣٥)         | ٢٦٠,٧٦٢          |
| مساعادات الاسر - الشيخ الهدلق             | -              | ٩٠,٠٠٠            | (٩٠,٠٠٠)          | -                |
| مساعادات - تفريج كربة                     | -              | ٢٩٣,١٥١           | (٢٩٣,١٥١)         | -                |
| مساعادات تفريج كربة - جمعيه الشبعان       | -              | ٧١,٦٠٠            | -                 | ٧١,٦٠٠           |
| تبرعات رعاية مرضي الفشل الكلوي            | -              | ٧,٤٢١             | -                 | ٧,٤٢١            |
| تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية           | -              | ٧٦,٣١٣            | (٤,٣٤٨)           | ٧١,٩٦٥           |
| تبرعات اعانات الزواج                      | ١٠٠,٠٠٠        | ٨,٥٠٠             | (١٠٨,٥٠٠)         | -                |
| تبرعات مساعدات صحية                       | -              | ٧,٥٠٠             | (٧,٥٠٠)           | -                |
| مبنى سقيا الماء الاستثماري للصدقة الجارية | -              | ١,٧٠٠,٢١٧         | (١,٧٠٠,٢١٧)       | -                |
| تبرعات سقيا المياه                        | -              | ١١٢,٤٤٣           | -                 | ١١٢,٤٤٣          |
| تبرعات الصدقة اليومية                     | -              | ٣٠٧,٣٠٢           | (٣٠٧,٣٠٢)         | -                |
| تبرعات مساعدات أجهزة كهربائية             | -              | ١,١٣٠             | (١,١٣٠)           | -                |
| اعانة الوزارة التشغيلية                   | -              | ٧٠,٠٠٠            | (٧٠,٠٠٠)          | -                |
| تبرعات سقيا الماء - منصة تبرع             | -              | ٣٠,٣٥٨            | -                 | ٣٠,٣٥٨           |
|                                           | ٥٤٠,٩٥٤        | ٣,٦١١,٦٧٨         | (٣,٤٦٧,٢٨٣)       | ٦٨٥,٣٤٩          |

| (١٩) صافي اصول الاوقاف | ١ يناير ٢٠٢٥ م | المقيد خلال السنة | المحرر خلال السنة | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م |
|------------------------|----------------|-------------------|-------------------|------------------|
| التبرعات النقدية اوقاف | ٢٥,٢٩٤         | ١٣,٨٤٧            | -                 | ٣٩,١٤١           |
|                        | ٢٥,٢٩٤         | ١٣,٨٤٧            | -                 | ٣٩,١٤١           |

(٢٠) الاحداث اللاحقة

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

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٢) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٣١,٣٧٣ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م