

جمعية البر بمركز الجوة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)
منطقة عسير – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر بمركز الجودة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بمركز الجودة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغير في صافي الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والإيضاحات من رقم (١) إلى رقم (١٤) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

امر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٠٤ مايو ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة في الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

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

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولين عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريفٍ جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقويم أخطار التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك 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 للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.

- 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 إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهريّة في الرقابة الداخلية التي نكتشفها أثناء المراجعة.

تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

شركة العقيل والمبارك للاستشارات المهنية



عبد المجيد بن عبد الرحمن العربي

ترخيص رقم (٥٤٩)



جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
١,٨٠٩,٤٩٤	١,٢٩٥,٢٧١	(٤)	النقد وما في حكمه
٤٨,٣٣٤	٢٩,٧٧٦	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
١,٨٥٧,٨٢٨	١,٣٢٥,٠٤٧		إجمالي الأصول
			الأصول غير المتداولة
-	١٦,٢٩٢	(٦)	الأصول الغير ملموسة - بالصافي
٦٣,٨٤٩	٣٨,٧١٥	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٦٣,٨٤٩	٥٥,٠٠٧		إجمالي الأصول غير المتداولة
١,٩٢١,٦٧٧	١,٣٨٠,٠٥٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٦,٠٠٠	-		مصرفات مستحقه
٦,٠٠٠	-		إجمالي الالتزامات
			صافي الاصول
١,٨٥٢,٤٥٩	١,٣٠٦,٠٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٦٣,٢١٨	٧٤,٠٠٣	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,٩١٥,٦٧٧	١,٣٨٠,٠٥٤		إجمالي صافي الأصول
١,٩٢١,٦٧٧	١,٣٨٠,٠٥٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر بمركز الجودة
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

قائمة الأنشطة

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

إيرادات	إيضاحات	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة		٢١٢,٦٥٥	-	٢١٢,٦٥٥	١٠,٣٤٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٥٣١,٣٤٠	٥٣١,٣٤٠	٢٣٣,٦٥٧
تبرعات الزكاة		-	٦٩,٠٩٦	٦٩,٠٩٦	٤٥,٤٢١
اشتراكات أعضاء		٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٢,٨٠٠
التبرعات العينية		-	-	-	٥٣٩,١٠٠
دعم منصة احسان	(٩)	-	١,٥٧١,١٠٠	١,٥٧١,١٠٠	١,٥٧٦,٠٠٠
صافي الاصول المحررة من القيود		٢,١٦٠,٧٥١	(٢,١٦٠,٧٥١)	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد		٢,٣٧٥,٤٠٦	١٠,٧٨٥	٢,٣٨٦,١٩١	٢,٤٠٧,٣١٨
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
مصروفات الأنشطة	(١٠)	١,٠٣٩,٤٤٨	-	١,٠٣٩,٤٤٨	٣٢٠,٤٢٥
مصاريف الزكاة الشرعية		٧٧,٥٥١	-	٧٧,٥٥١	٣٠٨,٧٥٧
المساعدات العينية		-	-	-	٥٣٩,١٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)	(١١)	١,٥٦٤,٢٥٦	-	١,٥٦٤,٢٥٦	١,٦٢٥,١٠٩
مصروفات محمله على النشاط		-	-	-	٢٩١,١٥٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٢٠٧,٤٥٢	-	٢٠٧,٤٥٢	١٣,٨٤٤
إطفاء الأصول الغير ملموسة	(٦)	٩٠	-	٩٠	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	(٧)	٢٩,٨٤٩	-	٢٩,٨٤٩	٢٨,٥٥٥
إجمالي المصروفات		٢,٩٢١,٨١٤	-	٢,٩٢١,٨١٤	٣,١٢٦,٩٤٨
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٥٤٦,٤٠٨)	١٠,٧٨٥	(٥٣٥,٦٢٣)	(٧١٩,٦٣٠)
البنود الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	(٩,٢٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		-	-	-	(٩,٢٠٠)
التغير في صافي الأصول		(٥٤٦,٤٠٨)	١٠,٧٨٥	(٥٣٥,٦٢٣)	(٧٢٨,٨٣٠)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول غير مقيمة	
٢,٦٤٤,٥٠٧	٤٢٤,١٧٦	٢,٢٢٠,٣٣١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
(٧٢٨,٨٣٠)	(٣٦٠,٩٥٨)	(٣٦٧,٨٧٢)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٩١٥,٦٧٧	٦٣,٢١٨	١,٨٥٢,٤٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٥٣٥,٦٢٣)	١٠,٧٨٥	(٥٤٦,٤٠٨)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٣٨٠,٠٥٤	٧٤,٠٠٣	١,٣٠٦,٠٥١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (١٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢٨,٨٣٠)	(٥٣٥,٦٢٣)	التغير في صافي الأصول
-	٩٠	إطفاء الأصول الغير ملموسة
٢٨,٥٥٦	٢٩,٨٤٩	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧٠٠,٢٧٤)	(٥٠٢,٥١٦)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة
١٠١,٧٠٠	١٨,٥٥٨	مدفوعات مقدما وأرصدة مدينة أخرى
-	(٦,٠٠٠)	مصفوفات مستحقة
(٥٩٢,٥٧٤)	(٤٨٩,٩٥٨)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٢٤,٢٦٥)	إضافات الأصول غير ملموسة
-	(٢٤,٢٦٥)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٢,٥٧٤)	(٥١٤,٢٢٣)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٤٠٢,٠٦٨	١,٨٠٩,٤٩٤	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
١,٨٠٩,٤٩٤	١,٢٩٥,٢٧١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

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

(١) التكوين والنشاط:

جمعية البر بمركز الجودة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)، بتاريخ ١٤٣٨/٠٣/٢٦ هـ، مركزها الرئيسي:
- عسير - المملكة العربية السعودية.

اهداف الجمعية

- تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين من الايتام والارامل والفقراء والمساكين.
- رفع مستوى الاجتماعي والاقتصادي للمستفيدين في نطاق خدمات الجمعية.
- المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة.
- رعاية فئات المرضى المحتاجين الي رعاية مستمرة.
- غير ما يوضح توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

٢-١ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات 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 القانونيين 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.

٢-٣ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٢-٤ 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.

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، ودائع البنوك عالية السيولة وقصيرة الأجل أقل من ثلاثة أشهر والتأمينات المحتجزة (إذا كانت فترات الاستحقاق الأصلية أقل من ٣٠ يوماً).

٣-٢ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي 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 الأصلية للذمم المدينة، ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة 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 تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة:

السيارات ووسائل النقل	٢٠٪	أجهزة كهربائية وتكييف	١٥٪
أثاث ومفروشات مكتبية	١٠٪	أجهزة اتصالات وسنترال	٢٠٪
أجهزة حاسب الي وطابعات	٢٥٪	برنامج رافد	٢٠٪

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

٣-٤ 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.

٣-٥ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون 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، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة.

٣-٦ الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (او ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الى الجمعية.

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

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 أقل. 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم يكتسب فيها.

٣-٣ 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.

٤-٣ 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 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.

٥-٣ 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 وتقديم اقراراتها بناء على ذلك

٦-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة.

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتبعه):

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 وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط 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 يُتلقى 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 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.

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 وبعد 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 المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١٠ قائمة الأنشطة (يتبعه):

ب- المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي 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 والأنشطة 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.

٣-١١ 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 واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا 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 .

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة الغير مباشرة.

		(٤) النقد وما في حكمه
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١,٣١٤,٦٩٧	١,٢٩٤,٧٢٧	الراجحي - الحساب العام
٦,٤٥٩	٥٤٤	الراجحي - حساب الزكاة
٤٨٨,٣٣٨	-	البلاد
١,٨٠٩,٤٩٤	١,٢٩٥,٢٧١	
		(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخرى
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٠,٠٠٠	مصروفات مدفوعة مقدما
٤٧,٤٥٣	١٩,٧٧٦	ضريبة واجبة الاسترداد
٨٨١	-	عهد
٤٨,٣٣٤	٢٩,٧٧٦	
		(٦) الأصول غير الملموسة
		التكلفة
		الإضافات خلال السنة
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	
١٩,٥٥٠	١٩,٥٥٠	الرصيد في نهاية السنة
		الإطفاء المتراكم
		إطفاء السنة
٣,٢٥٨	٣,٢٥٨	
٣,٢٥٨	٣,٢٥٨	الرصيد في نهاية السنة
		القيمة الدفترية
١٦,٢٩٢	١٦,٢٩٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٧) المتاكدات والألات والمعدات - بالصافي

التكلفة

الرصيد بداية السنة

الرصيد في نهاية السنة

الإهلاك المتراكم

الرصيد بداية السنة

أهلاك السنة

الرصيد في نهاية السنة

القيمة الدفترية

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

السيارات ووسائل النقل

أثاث ومفروشات مكتبية

أجهزة حاسب الي وطابعات

أجهزة كهربائية وتكييف

أجهزة اتصالات وسنترال

الإجمالي

١٢٧,٠٠٠

١٥,٩٦٠

٨,١٤٧

٢,٢٥٠

-

١٥٣,٣٥٧

-

١,٠٥٤

٢,٧٦١

-

٩٠٠

٤,٧١٥

١٢٧,٠٠٠

١٧,٠١٤

١٠,٩٠٨

٢,٢٥٠

٩٠٠

١٥٨,٠٧٢

٧١,٣٢٩

١٠,٢٢٨

٥,٩٥٠

٢,٠٠١

-

٨٩,٥٠٨

٢٥,٤٠٠

١,٦١٤

٢,٤٩٧

٢٤٨

٩٠

٢٩,٨٤٩

٩٦,٧٢٩

١١,٨٤٢

٨,٤٤٧

٢,٢٤٩

٩٠

١١٩,٣٥٧

٣٠,٢٧١

٥,١٧٢

٢,٤٦١

١

٨١٠

٣٨,٧١٥

٥٥,٦٧١

٥,٧٣٢

٢,١٩٧

٢٤٩

-

٦٣,٨٤٩

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

(٨) التبرعات النقدية المقيدة		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	دعم مشروع السلال الغذائية
١٩٠,٠٠٠	٢٥٦,٥٥٠	دعم مشروع ترميم وتأثيث منازل
-	٤٠,٠٠٠	دعم مشروع ترميم وتأثيث الجمعية
-	٥٩,٠٠٠	دعم مشروع الرواتب
-	٦٠,٠٠٠	دعم مشروع العمرة
-	٤٥,٥٥٠	دعم مشروع الحالات العلاجية
-	٣٠,٠٠٠	دعم مشروع شراء أجهزة كهربائية
-	٥,٠٠٠	دعم دبلومات الموظفين
-	٣,٠٠٠	دعم حفل التحفيظ النسائية
-	١٠,٠٠٠	دعم مشروع المركز الصحي
-	٥,٠٠٠	دعم مشروع رعاية الأيتام
٣,٦٥٧	٢,٢٤٠	كفارات
٢٣٣,٦٥٧	٥٣١,٣٤٠	
(٩) دعم منصة احسان		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	٥٠,٠٠٠	السلال الغذائية للأسر المتعففة
-	٢٥٧,٠٠٠	السلال الرمضانية للأسر المتعففة
-	١٥٠,٠٠٠	تفريج كرب الأسر المتعففة
-	١١٠,٠٠٠	إعانة أسر السجناء
-	٣٨٧,٠٠٠	الأجهزة التعليمية للطلاب المتعفيين
-	١١٠,٠٠٠	رعاية كبار السن المتعفيين
-	٩,٦٠٠	كفالة أيتام
٢٥٦,٠٠٠	-	زكاة
٥٠,٠٠٠	-	كسوة الشتاء (برنامج الباطنيات للأسر المحتاجة)
٢٥٤,٠٠٠	١٩٠,٥٠٠	كفاله الارامل والمطلقات
٧٥٩,٠٠٠	٢٥٧,٠٠٠	الكسوة للأسر المحتاجة
٢٥٧,٠٠٠	-	مساعدات دعم للأسر
-	٥٠,٠٠٠	دعم عام (رواتب)
١,٥٧٦,٠٠٠	١,٥٧١,١٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(١٠) مصروفات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
-	١٢,٠٠٠	رواتب العاملين بالمستودع
-	١٧,٨١٢	تحميل وتنزيل وإيجار سيارات
-	٤,٠٠٠	مكافأة نهاية خدمة
-	٨٤,٥٦٠	مشروع ترميم مقر الجمعية
-	١٠٦,٨٠٠	مشروع توزيع الحقيبة المدرسية
-	٤٧,١٣٢	مشروع الأجهزة الكهربائية
-	٢٥٨,٦٥٠	مشروع الحج
-	٩٥,١٠٣	مشروع الحالات العلاجية والأجهزة الطبية
١٩٠,٠٠٠	٣٥٩,٣٩١	مشروع ترميم وتأثيث منازل
-	٥٤,٠٠٠	مشروع العمرة
٣٥,٩٢٣	-	مساعادات نقديه للأسر
٥,٠٠٠	-	مصروفات برنامج سقيا الماء
٣,٢٧٩	-	كفارة اليمين
٣٢٠,٤٢٥	١,٠٣٩,٤٤٨	

(١١) مصروفات البرامج والأنشطة (منصة احسان)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٨٢,٥٠٠	-	زكاة
٤٧٨,٦٠٩	-	كسوة الشتاء (برنامج الباطنيات للأسر المحتاجة)
٥٠٣,٠٠٠	-	الكسوة العيد
٢٥٧,٠٠٠	-	مساعادات دعم للأسر
-	١١٠,٠٠٠	رعاية كبار السن المتعفين
-	٣٨٠,٦٩٥	الأجهزة التعليمية للطلاب المتعفين
٢٥٤,٠٠٠	١٩١,٩٠٠	كفالة الأراامل والمطلقات
-	٢٥٧,٠٠٠	كسوة الأسر المتعفة
٥٠,٠٠٠	٣٠٦,٣٦١	السلال الغذائية والرمضانية للأسر المتعفة
-	١١٠,٠٠٠	إعانة أسر السجناء
-	٨,٣٠٠	كفالة الايتام
-	١٥٠,٠٠٠	تفريغ كرب الأسر المتعفة
-	٥٠,٠٠٠	الدعم العام (رواتب)
١,٦٢٥,١٠٩	١,٥٦٤,٢٥٦	

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) المصروفات العمومية والإدارية
٧٠٠	١٢٨,٢٥٠	رواتب موظفين
-	٣,٨٢٩	رسوم جوازات
-	١,٣٢٨	تأمينات اجتماعية
-	١٣,٧٥٢	رسوم اشتراك
٥,٠٣٢	٥,١٦٧	هاتف وجوال وبريد
-	٣,٤٩٢	صيانة
-	٤٦٠	محروقات
٢,١١٢	٧,٤٥٩	رسوم بنكية
-	١,٦٩٥	عمل إضافي
-	٣,٦٠٠	الإعلامية
-	٥,٠٠٠	دورات تدريبية
٦,٠٠٠	٩٠٠	أتعاب مهنية
-	١١,٦٨٤	ضيافة ونظافة
-	٩٧٨	كهرباء ومياه
-	٣,٨٥٨	مكتبية وقرطاسية
-	٦,٠٠٠	أخرى
-	١٠,٠٠٠	إيجار
١٣,٨٤٤	٢٠٧,٤٥٢	

جمعية البر بمركز الجودة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٤١)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرر خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٣١,٤٠٦	(٧٧,٥٥١)	٦٩,٠٩٦	٣٩,٨٦١	الزكاة
٢٢,٩٧٩	-	-	٢٢,٩٧٩	إعانات وزارية
٢,٦١٨	-	٢,٢٤٠	٣٧٨	كفارة اليمين
-	(٤٠,٠٠٠)	٤٠,٠٠٠	-	مشروع ترميم وتأثيث الجمعية
-	(٥٩,٠٠٠)	٥٩,٠٠٠	-	مشروع الرواتب
-	(١٥,٠٠٠)	١٥,٠٠٠	-	مشروع السلال الغذائية
٦,٠٠٠	(٥٤,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	مشروع العمرة
-	(٢٥٦,٥٥٠)	٢٥٦,٥٥٠	-	مشروع ترميم وتأثيث منازل
-	(٤٥,٥٥٠)	٤٥,٥٥٠	-	مشروع الحالات العلاجية وال
-	(٣٠,٠٠٠)	٣٠,٠٠٠	-	مشروع شراء أجهزة كهربائية
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	مشروع دبلومات الموظفين
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	-	مشروع حفل التحفيز النسائية
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	مشروع المركز الصحي
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	مشروع رعاية الأيتام
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	الدعم العام (الرواتب) منصة احسان
-	(٥٠,٠٠٠)	٥٠,٠٠٠	-	السلال الغذائية للأسر المتعففة - منصة احسان
-	(٢٥٧,٠٠٠)	٢٥٧,٠٠٠	-	السلال الرمضانية للأسر المتعففة - منصة احسان
-	(٢٥٧,٠٠٠)	٢٥٧,٠٠٠	-	كسوة الأسر المتعففة - منصة احسان
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	تفريغ كرب الأسر المتعففة - زكاة منصة احسان
-	(١١٠,٠٠٠)	١١٠,٠٠٠	-	إعانة أسر السجناء - منصة احسان
-	(١٩٠,٥٠٠)	١٩٠,٥٠٠	-	كفالة الأرامل والمطلقات - منصة احسان
-	(٣٨٧,٠٠٠)	٣٨٧,٠٠٠	-	مشروع الأجهزة التعليمية - منصة احسان
-	(١١٠,٠٠٠)	١١٠,٠٠٠	-	رعاية كبار السن المتعفين - منصة احسان
٨,٠٠٠	(١,٦٠٠)	٩,٦٠٠	-	مشروع كفالة أيتام منصة احسان
٧٤,٠٠٣	(٢,١٦٠,٧٥١)	٢,١٧١,٥٣٦	٦٣,٢١٨	

(١٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من الإدارة بتاريخ ٠٥ فبراير ٢٠٢٦ م .