

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

مكة المكرمة - 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
٢٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز العصلة

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمركز العصلة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠) - 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 المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 وأداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى 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 مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمركز العصلة

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 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 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 تجاوزات 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.
 - 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 الإدارة 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 الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون

فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٠٩ أبريل ٢٠٢٦م.



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١ يناير ٢٠٢٤ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م معدلة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول				
الأصول المتداولة				
٤,٦٤٨,٠٤٣	٥,٠٣٤,٦٩٦	١٠,٤٥٥,٧١٠	(٤)	النقد وما في حكمه
٢١٠,٩٤٤	٥٦,٠٠٠	٣٥٩,٦٨٠	(٥)	ارصدة مدينة اخري
٤,٨٥٨,٩٨٧	٥,٠٩٠,٦٩٦	١٠,٨١٥,٣٩٠		مجموع الأصول المتداولة
الأصول غير المتداولة				
٣,٢٩٠,٩١٠	٣,٠٣٦,٢١٠	٢,٧٩٠,٩٩٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٧,٢٠٥,٠٤٨	٦,٨٤١,١٣٠	٢,٣٦٢,٩١٣	(٧)	العقارات الاستثمارية - بالصافي
١٠,٤٩٥,٩٥٨	٩,٨٧٧,٣٤٠	٥,١٥٣,٩٠٨		مجموع الأصول غير المتداولة
١٥,٣٥٤,٩٤٥	١٤,٩٦٨,٠٣٦	١٥,٩٦٩,٢٩٨		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول				
الالتزامات غير المتداولة				
٢٣٧,٥٨٠	٣٠٧,١٢٣	٣٢٥,٨٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣٧,٥٨٠	٣٠٧,١٢٣	٣٢٥,٨٠٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول				
١٠,٥٢٤,٨٢٢	١٠,٦١٥,٧٦٣	١٢,٣٥١,٥٥١		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٤٨٠,١٣٨	١,١٨٩,٠١١	٨٣٨,١١٤	(٢١)	صافي الأصول المقيدة
٢,١١٢,٤٠٥	٢,٨٥٦,١٣٩	٢,٤٥٣,٨٣٣	(٢٢)	صافي أصول الأوقاف
١٥,١١٧,٣٦٥	١٤,٦٦٠,٩١٣	١٥,٦٤٣,٤٩٨		إجمالي صافي الأصول
١٥,٣٥٤,٩٤٥	١٤,٩٦٨,٠٣٦	١٥,٩٦٩,٢٩٨		اجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	٩٣٢,٠١٧	-	-	٩٣٢,٠١٧	٧٣,٢٥٢
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٥,٥٤٣,٥٠٥	-	٥,٥٤٣,٥٠٥	٣,٧٧٨,٦٥٠
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	-	-	١,٥٩٩,٨٤١
التبرعات العينية (١٠)	-	٢١٢,٥٠٠	-	٢١٢,٥٠٠	١٦٥,٠٨٠
دعم منصة احسان (١١)	-	٢,٥٢٨,٢٠٠	-	٢,٥٢٨,٢٠٠	٢,٤٩٤,٦٥٠
تبرعات زكاة	-	٩١,٨٧٤	-	٩١,٨٧٤	١٥٨,٥٣٤
إيرادات الإيجارات الاستثمارية (١٢)	٣٧١,٥٤٩	-	-	٣٧١,٥٤٩	٣٠٦,٠٧٩
تبرعات تخفيض الالتزام	٢٧,١٢٥	-	-	٢٧,١٢٥	-
اشتراكات الاعضاء	٣,١٠٠	-	-	٣,١٠٠	٦,٢٠٠
الارباح الرأسمالية	١,٣٥١,٩٨٩	-	-	١,٣٥١,٩٨٩	-
صافي الاصول المحررة من القيود					
اعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٩,١٢٩,٢٨٢	(٨,٧٢٦,٩٧٦)	(٤٠٢,٣٠٦)	-	-
اجمالي بنود الدخل واعادة التصنيف	١١,٨١٥,٠٦٢	(٣٥٠,٨٩٧)	(٤٠٢,٣٠٦)	١١,٠٦١,٨٥٩	٨,٥٨٢,٢٨٦
المساعدات والمصروفات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٣)	(٨,٣٢٩,١٩٦)	-	-	(٨,٣٢٩,١٩٦)	(٧,٢٢٢,٣٨٠)
مصروفات الزكاة	(١٢٨,٠٥١)	-	-	(١٢٨,٠٥١)	-
مصروفات الاستثمار (١٤)	(١١٦,٥٧٣)	-	-	(١١٦,٥٧٣)	(٢٥٠,٢٥٨)
مصروفات جمع الأموال (١٥)	(٦٦,٠٠٠)	-	-	(٦٦,٠٠٠)	(٦٣,٦٠٠)
المساعدات العينية (١٦)	(٢١٢,٥٠٠)	-	-	(٢١٢,٥٠٠)	(١٦٥,٠٨٠)
مصروفات الحوكمة	(٧٩,٢٠٠)	-	-	(٧٩,٢٠٠)	(٧٧,٨٠٠)
المصروفات العمومية والإدارية (١٧)	(٥٦٢,٨٣٣)	-	-	(٥٦٢,٨٣٣)	(٦٤١,٠٠٢)
إهلاك الممتلكات والألات والمعدات (٦)	(٢٥٤,٧١٥)	-	-	(٢٥٤,٧١٥)	(٢٥٤,٧٠٠)
اهلاك العقارات الاستثمارية (٧)	(٣٣٠,٢٠٦)	-	-	(٣٣٠,٢٠٦)	(٣٦٣,٩١٨)
إجمالي المساعدات والمصروفات	(١٠,٠٧٩,٢٧٤)	-	-	(١٠,٠٧٩,٢٧٤)	(٩,٠٣٨,٧٣٨)
التغير في صافي الاصول	١,٧٣٥,٧٨٨	(٣٥٠,٨٩٧)	(٤٠٢,٣٠٦)	٩٨٢,٥٨٥	(٤٥٦,٤٥٢)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	الاجمالي	
١٠,٥٢٤,٨٢٢	٢,٤٨٠,١٣٨	٢,١١٢,٤٠٥	١٥,١١٧,٣٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٢٨,٢٥٢)	(٩٧١,٩٣٤)	٧٤٣,٧٣٤	(٤٥٦,٤٥٢)	التغير في صافي الاصول خلال السنة
٣١٩,١٩٣	(٣١٩,١٩٣)	-	-	إعادة التصنيف تحويل بين صافي الاصول
١٠,٦١٥,٧٦٣	١,١٨٩,٠١١	٢,٨٥٦,١٣٩	١٤,٦٦٠,٩١٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٧٣٥,٧٨٨	(٣٥٠,٨٩٧)	(٤٠٢,٣٠٦)	٩٨٢,٥٨٥	التغير في صافي الاصول خلال السنة
١٢,٣٥١,٥٥١	٨٣٨,١١٤	٢,٤٥٣,٨٣٣	١٥,٦٤٣,٤٩٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٤) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٤٥٦,٤٥٢)	٩٨٢,٥٨٥	التغير في صافي الأصول
٣٦٣,٩١٨	٣٣٠,٢٠٦	إهلاك العقارات الاستثمارية
٢٥٤,٧٠٠	٢٥٤,٧١٥	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٦٩,٥٤٣	٤٥,٨٠٢	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(١,٣٥١,٩٨٩)	الأرباح الرأسمالية
-	(٢٧,١٢٥)	تسويات على مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٣١,٧٠٩	٢٣٤,١٩٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٥٤,٩٤٤	(٣٠٣,٦٨٠)	أرصدة مدينة أخرى
٣٨٦,٦٥٣	(٦٩,٤٨٦)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٩,٥٠٠)	إضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	٥,٥٠٠,٠٠٠	المحصل من بيع العقارات الاستثمارية
-	٥,٤٩٠,٥٠٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٣٨٦,٦٥٣	٥,٤٢١,٠١٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٤,٦٤٨,٠٤٣	٥,٠٣٤,٦٩٦	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٠٣٤,٦٩٦	١٠,٤٥٥,٧١٠	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٤) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠) بتاريخ ١٠/٥/١٤٣٠ هـ الموافق ٥/٥/٢٠٠٩ م، مركزها الرئيسي:- العصلة - محافظة تربة - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية
تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم مؤسسة جمعية البر الخيرية بمركز العصلة الخيرية، برقم تسجيل (٤٠٣٤١٠٢٠٧٩)، بتاريخ ٢/٣/١٤٤٢ هـ وبرأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للأيتام.
- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم المنازل.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً وفقاً للنظام الاساسي.

(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 والمعايير 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 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) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

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 للتحصيل 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 الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل عقارات والآن ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد العقارات والألات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة.

مباني	٥٪	عدد وادوات	١٥٪
سيارات	٢٠٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥٪
الاثاث المكتبي	١٠٪	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 المصروفات 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 الارصدة 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.

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 الاصول 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 الى 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على اساس 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 تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

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 او ضمني حالي لدفع هذه المبالغ 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 الانتماء المتوقعة لن يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 والتنمية الاجتماعية 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 بناءات على ذلك.

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

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

١١-٣ 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 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:-

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١١ الاعتراف بالإيرادات والتبرعات (يتمه):-

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 وعند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، 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، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد 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 والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

١٢-٣ المصروفات والمساعدات

مصروفات الانشطة:

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 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.

مصارييف 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.

١٣-٣ 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 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 المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

١٤-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٥-٣ 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.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مصرف الراجحي - العام ح/ ٣٣٣٩	٧,٤٨٥,١١٠	٢,٩٠٩,١٨١	
مصرف الراجحي - تبرعات ح/ ٤٥١٣	١٨٦,٠٥٦	٤٢,٥٠٢	
مصرف الراجحي - صدقات ح/ ٥٣٤١	٤٨,٢٣٠	٣٨,٠٢٨	
مصرف الراجحي - سقيا الماء ح/ ٥٣٣٣	٢٤٧,٤٥٤	٣٧,١٩٠	
مصرف الراجحي - افطار صائم ح/ ٥٣٢٥	١٤,٠٧٥	٩,٨٣١	
مصرف الراجحي - اوقاف ح/ ١٢٢٢	٢,٠٧٢,١٣٣	١,٩٩٧,٠٦١	
مصرف الراجحي - الزكاة ح/ ٣٣٤٧	٢٧١,٨٧٤	-	
مصرف الراجحي - كفالة ايتام ح/ ٣٣٥٤	١٢٩,٨٧٨	٣	
بنك البلاد - عام ح/ ٠٠٠٣	٩٠٠	٩٠٠	
	١٠,٤٥٥,٧١٠	٥,٠٣٤,٦٩٦	
(٥) ارصدة مدينة اخري		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ايرادات ايجارات مستحقة	٤٠,٠٠٠	٣١,٠٠٠	
سلف عاملين	١٤,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	
ضريبة القيمة المضافة	٣٠٥,١٨٠	-	
	٣٥٩,٦٨٠	٥٦,٠٠٠	

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبع)				
اراضي	مباني	سيارات	الاثاث المكتبي	التكلفة
١٥٠,٠٠٠	٣,١٨٠,٠٠٠	٣٩٣,١٣٧	١١١,٧١٤	الرصيد في بداية السنة
-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
١٥٠,٠٠٠	٣,١٨٠,٠٠٠	٣٩٣,١٣٧	١١١,٧١٤	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتراكم				
-	٦٣٦,٠٠٠	١٩٥,٨٦٥	٧٠,٦٦٩	الرصيد في بداية السنة
-	١٥٩,٠٠٠	٦٠,٦٢٧	٥,٥٢٣	أهلاك السنة
-	٧٩٥,٠٠٠	٢٥٦,٤٩٢	٧٦,١٩٢	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية				
١٥٠,٠٠٠	٢,٣٨٥,٠٠٠	١٣٦,٦٤٥	٣٥,٥٢٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٠,٠٠٠	٢,٥٤٤,٠٠٠	١٩٧,٢٧٢	٤١,٠٤٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	عدد وادوات	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتممه)
					<u>التكلفة</u>
٤,٠٦٣,٣٢٣	٤,٠٦٣,٣٢٣	١٤١,٦٢٠	١٦,٨٤١	٧٠,٠١١	الرصيد في بداية السنة
-	٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	-	الاضافات خلال السنة
٤,٠٦٣,٣٢٣	٤,٠٧٢,٨٢٣	١٤١,٦٢٠	٢٦,٣٤١	٧٠,٠١١	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٧٧٢,٤١٣	١,٠٢٧,١١٣	٦٠,٨٤١	٧,٦١٨	٥٦,١٢٠	الرصيد في بداية السنة
٢٥٤,٧٠٠	٢٥٤,٧١٥	٢١,٢٤٣	٢,٥٢٦	٥,٧٩٦	اهلاك السنة
١,٠٢٧,١١٣	١,٢٨١,٨٢٨	٨٢,٠٨٤	١٠,١٤٤	٦١,٩١٦	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
-	٢,٧٩٠,٩٩٥	٥٩,٥٣٦	١٦,١٩٧	٨,٠٩٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٠٣٦,٢١٠	-	٨٠,٧٧٩	٩,٢٢٣	١٣,٨٩١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

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

الأجمالي ٢٠٢٤ م	الأجمالي ٢٠٢٥ م	مباني مكة	مباني شقق دانة تربة	أرض شقق دانة تربة	(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي التكلفة
٨,٥٠٨,٣٦١	٨,٥٠٨,٣٦١	٥,٣٥٠,٠٠٠	١,٩٢٨,٣٦١	١,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	(٥,٣٥٠,٠٠٠)	(٥,٣٥٠,٠٠٠)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
٨,٥٠٨,٣٦١	٣,١٥٨,٣٦١	-	١,٩٢٨,٣٦١	١,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
الإهلاك المتر اكم					
١,٣٠٣,٣١٣	١,٦٦٧,٢٣١	٩٦٨,٢٠١	٦٩٩,٠٣٠	-	الرصيد في بداية السنة
٣٦٣,٩١٨	٣٣٠,٢٠٦	٢٣٣,٧٨٨	٩٦,٤١٨	-	اهلاك السنة
-	(١,٢٠١,٩٨٩)	(١,٢٠١,٩٨٩)	-	-	الاستبعادات خلال السنة
١,٦٦٧,٢٣١	٧٩٥,٤٤٨	-	٧٩٥,٤٤٨	-	الرصيد في نهاية السنة
القيمة الدفترية					
-	٢,٣٦٢,٩١٣	-	١,١٣٢,٩١٣	١,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٨٤١,١٣٠	-	٤,٣٨١,٧٩٩	١,٢٢٩,٣٣١	١,٢٣٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة		٣٠٧,١٢٣	٢٣٧,٥٨٠
المكون خلال السنة		٤٥,٨٠٢	٦٩,٥٤٣
تسويات		(٢٧,١٢٥)	-
الرصيد في نهاية السنة		٣٢٥,٨٠٠	٣٠٧,١٢٣
(٩) التبرعات النقدية المقيدة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تفريج كرب		١١٤,٦٢٣	٢٢٢,٦٨٥
مشروع سقيا الماء		٢,٧٧٩,٦٣٦	٢,١٨٠,٦٨٢
افطار صائم		١,٩٩٦,٦١٣	٨٣٧,٤٨٩
كسوة الشتاء		-	٧١,١٩٩
وجبة حاج		٣٥٤,٦٤٠	١٨٧,٤٥٦
كفالة ايتام		٢٢٢,٩٩٣	٢٧٩,١٣٩
السلة الغذائية		٧٥,٠٠٠	-
		٥,٥٤٣,٥٠٥	٣,٧٧٨,٦٥٠
(١٠) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
السلة الغذائية		-	٧٠,٠٨٠
زكاة الفطر		-	٩٥,٠٠٠
مشروع المملكة للإفادة من الهدى والاضاحي		٢١٢,٥٠٠	-
		٢١٢,٥٠٠	١٦٥,٠٨٠

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) دعم منصة احسان
٣٧٥,٠٠٠	-	وجبات سحور الصائمين
٣١٥,٠٠٠	-	السلة الغذائية للأسر المحتاجة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	دعم الاسر المحتاجة
٣٤٩,٦٥٠	١٨٠,٠٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	١٨٠,٠٠٠	السلال الغذائية الرمضانية
-	٥٠٠,٠٠٠	سقيا الحجاج
-	٣٦٥,٠٠٠	الاجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة
-	٢٩٢,٠٠٠	صهاريج المياه
٨٠٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	سقيا الماء (سقيا معتمر)
٢٨٥,٠٠٠	٢٩١,٢٠٠	توزيع اللحوم
٣٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	وجبات الإفطار في ساحات الحرم
٢,٤٩٤,٦٥٠	٢,٥٢٨,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) ايرادات الإيجارات الاستثمارية
٩٨,٢٩٠	٩١,٩١٠	إيجارات الشقق المفروشة - تربة
١١٧,٤٥٢	٧٦,٤٠٠	إيجارات شقق - مكة
٣٢,٣٣٧	٤٨,١٦٦	إيجارات محلات - مكة
٥٨,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	إيجار محل - مبنى تربة
-	٧٥,٠٧٣	تبرعات نقدية لبناء أو شراء مبنى استثماري
٣٠٦,٠٧٩	٣٧١,٥٤٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات البرامج والأنشطة
٨٣٧,٤٨٩	١,٩٩٦,٦١٣	مشروع افطار صائم
٢٧٤,٩٧٠	١٩٩,٠٠٠	مساعدات كفالات ايتام
٢,١٨٠,٦٨٢	٢,٧٧٩,٦٣٦	سقيا الماء
٦٨,٤١٠	-	كسوة الشتاء
٢١,١١٧	١٠,٢٧٥	تفريج كرب - سداد كهرباء
١٨,٠٠٠	٢٢,٨٣٣	تفريج كرب - الأجهزة الكهربائية
٢,٦٠٠	-	تفريج كرب - الأجهزة الطبية
٣٨,٠٠٠	٣٩,٠٠٠	تفريج كرب - مساعدات طارئة
١٧,٩٩٧	٨٥,١٠٠	توزيع اللحوم
٣,٦٠٠	-	تفريج كرب - ترميم منازل
٥٥,٠٢٠	-	تفريج كرب - بناء منازل
١٠,٧٤٩	-	تفريج كرب - خدمات علاجية
١٠,٠٠٠	-	اعانات زواج
١٨٥,٧٣١	٣٥٤,٦٤٠	وجبة حاج
٣١,٨٠٠	٢٤,٠٠٠	تفريج كرب - سداد الايجارات
-	٧٥,٠٠٠	السلة الغذائية
١٦٤,٢٣١	٢١١,١٠٠	مصروفات المنح الحكومي (١-١٣)
٢,٨٧٦,٣٦٤	٢,٠٩٤,٤٢١	مصروفات منصة احسان (٢-١٣)
٤٢٥,٦٢٠	٤٣٧,٥٧٨	مصروفات محملة على النشاط (٣-١٣)
٧,٢٢٢,٣٨٠	٨,٣٢٩,١٩٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٣) مساعدات المنح الحكومي
١٦٤,٢٣١	٢١١,١٠٠	كفاله الاسر
١٦٤,٢٣١	٢١١,١٠٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢-١٣) مصروفات منصة احسان
٢٧٣,٩١٣	١٥٦,٥٢٢	السلة الغذائية
-	-	اعانة الافراد والاسر المحتاجة
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	دعم الأسر المحتاجة
٣٥٤,١٥٠	٢٥١,٥٥٠	كفالة الارامل والمطلقات
١٢٧,٠١٩	-	التامين الطبي للمحتاجين
-	٤٣٤,٧٨٣	سقىا الحجاج
-	٣١٧,٤٤٥	الاجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة
-	٢٨,١٠٠	العمليات الجراحية للمحتاجين
-	١٥٩,٠٠٠	صهاريج المياه
٩٥٦,٥٢٢	٣٤٧,٨٢٦	سقىا الماء (سقىا معتمر)
٦٢,٦٥٠	-	تفريغ كرب
٤٥١,٦٧٥	١١٨,٣٢٥	توزيع اللحوم
٣٢٦,٠٨٧	-	وجبات سحور الصائمين
٣٠٤,٣٤٨	٢٦٠,٨٧٠	وجبات الإفطار في ساحات الحرم المكي
٢,٨٧٦,٣٦٤	٢,٠٩٤,٤٢١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣-١٣) مصروفات محملة على النشاط
٢٨٥,٠٠٠	٢٩٤,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٦٠٧	٢٧,٠٦٣	المستهلكات
٤٨,٥٥٧	٥٢,٣٣٩	الصيانة والاصلاح
٢١,٢٩٨	-	التامين الطبي للموظفين
٤١,١٥٨	٦٤,١٧٦	المنافع والخدمات
٤٢٥,٦٢٠	٤٣٧,٥٧٨	

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

		(١٤) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٥,٤٠٠	١٦,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٦,٣٠٦	٢٠,٥٩٧	الصيانة والاصلاح
١٠١,٥٥٢	٤٢,٥٦١	منافع وخدمات
١١٧,٠٠٠	-	توزيع على مستفيدين مبني تربة- اسر محتاجة
-	٣٦,٦١٥	توزيعات عوائد الاستثمار - مبني مكة
٢٥٠,٢٥٨	١١٦,٥٧٣	
		(١٥) مصروفات جمع الاموال
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٣,٦٠٠	٦٦,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٦٣,٦٠٠	٦٦,٠٠٠	
		(١٦) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٠,٠٨٠	-	مواد غذائية
-	٢١٢,٥٠٠	مشروع المملكة للإفادة من الهدي والاضاحي
٩٥,٠٠٠	-	زكاة الفطر
١٦٥,٠٨٠	٢١٢,٥٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
٣٠٠,٠٠٠	٢٧١,٨٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٨٢,٢٦٩	٦٢,٧٥٠	العمل الاضافي
٥٦,٦٤٨	٥٥,٩٤٥	التأمينات الاجتماعية
٧,٥٩٧	٣,٢١٨	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٢١,٨٤٠	٢٥,١٨٤	تجديد اقامات ورسوم حكومية
١,٢٥٠	٢٤٣	صيانة وإصلاح
-	٣,٥٩٦	مستلزمات المطبخ
-	١,٥٨٠	بدل السكن
٣,٥٥٣	-	رسوم رواتب
٢١,٤٥٠	٢٢,٣٥٠	مكافئات وحوافز
٢٦,٣٦٢	٢,٠٩٣	ضيافة ونظافة
٧٥٠	-	هاتف وانترنت وبريد وبرق
١,١٢٠	-	كهرباء ومياه
٦٩,٥٤٣	٤٥,٨٠٢	مكافأة نهاية الخدمة
٢,١٥٠	-	تذاكر سفر وانتقال
١,٥٣٨	٢,٠١١	مصاريف التأمين - السيارات
١٤,٩١٨	-	رسوم اشتراكات
-	-	اجور تحميل وتنزيل والشحن
-	١٩,٣٠٩	تأمين طبي وعلاج
٩,٠٧٣	١٣,٦٧٧	رسوم بنكية وعمولات
١٩,٥٠٠	١٥,٠٧٥	أتعاب مهنية
٤٣٠	-	بدل الانتداب
١,٠١١	٢٠٠	رسوم منصة ايجار
-	١٨,٠٠٠	راتب عامل النظافة
-	-	خدمات تعقيب
٦٤١,٠٠٢	٥٦٢,٨٣٣	

جمعية البر الخيرية بمركز العصلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٠)

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

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الاصول المقيّدة
٢١١,٢٩٣	-	(٢١١,٢٩٣)	-	اعانة برامج مساعدات الاسر
٢٣٥,٩٥٠	٩١,٨٧٤	(٢٢٣,٠٣١)	١٠٤,٧٩٣	الزكاة
٤٣٩,٦٤٤	٢٢٢,٩٩٣	(٤٠٥,٨٦٦)	٢٥٦,٧٧١	كفالات الايتام
٣١,٧٩٩	١١٤,٦٢٣	(١٤٦,٤٢٢)	-	تفريج كربة
-	٧٥,٠٠٠	(٧٥,٠٠٠)	-	السلة الغذائية
-	١,٩٩٦,٦١٣	(١,٩٩٦,٦١٣)	-	افطار صائم
-	٢,٧٧٩,٦٣٦	(٢,٧٧٩,٦٣٦)	-	سقيا الماء
-	٣٥٤,٦٤٠	(٣٥٤,٦٤٠)	-	وجبة حاج
-	٢١٢,٥٠٠	(٢١٢,٥٠٠)	-	تبرعات عينية - مشروع المملكة للإفادة من الهدي
٦٤,٠٠٠	-	(٢٨,١٠٠)	٣٥,٩٠٠	منصة احسان العمليات الجراحية للمحتاجين
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	منصة احسان دعم الاسر المحتاجة
٨٨,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠	(٢٥١,٥٥٠)	١٦,٤٥٠	منصة احسان كفالة الارامل والمطلقات
-	٣٠٠,٠٠٠	(٣٠٠,٠٠٠)	-	منصة احسان الإفطار في ساحات الحرم
-	٥٠٠,٠٠٠	(٥٠٠,٠٠٠)	-	منصة احسان سقيا الماء (سقيا حاج)
-	٤٠٠,٠٠٠	(٤٠٠,٠٠٠)	-	منصة احسان سقيا الماء (سقيا معتمر)
-	١٨٠,٠٠٠	(١٨٠,٠٠٠)	-	منصة احسان السلال الغذائية الرمضانية
-	٣٦٥,٠٠٠	(٣٦٥,٠٠٠)	-	منصة احسان الأجهزة الكهربائية للأسر المحتاجة
-	٢٩٢,٠٠٠	(١٥٩,٠٠٠)	١٣٣,٠٠٠	منصة احسان صهاريج المياه
١١٨,٣٢٥	٢٩١,٢٠٠	(١١٨,٣٢٥)	٢٩١,٢٠٠	منصة احسان توزيع اللحوم
١,١٨٩,٠١١	٨,٣٧٦,٠٧٩	(٨,٧٢٦,٩٧٦)	٨٣٨,١١٤	

١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) صافي اصول الاوقاف
٢,٨٥٦,١٣٩	-	(٤٠٢,٣٠٦)	٢,٤٥٣,٨٣٣	تبرعات لشراء الأوقاف
٢,٨٥٦,١٣٩	-	(٤٠٢,٣٠٦)	٢,٤٥٣,٨٣٣	

(٢٠) المعلومات المقارنة:

- تمت إعادة عرض القوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ١ يناير ٢٠٢٤ م بسبب الأخطاء التي تم تصحيحها في صافي الاصول الاوقاف ووفقاً لمتطلبات القسم (١٠) من معيار IFRS للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، فقد تم تصحيح الأخطاء بأثر رجعي عن طريق إعادة عرض المبالغ المقارنة للفرات السابقة كما لو أن الخطأ لم يحدث قط. وبناءً عليه، تمت إعادة عرض الأرصدة في القوائم المالية كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، كالتالي:

١ يناير ٢٠٢٤ م	تصحيح الأخطاء والتعديل	١ يناير ٢٠٢٤ م معدل
-	٧,٢٠٥,٠٤٨	٧,٢٠٥,٠٤٨
٧,٢٠٥,٠٤٨	(٧,٢٠٥,٠٤٨)	-

العقارات الاستثمارية
أصول الأوقاف

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

(٢١) الأحداث اللاحقة

خلال الفترة التالية لتاريخ انتهاء القوائم المالية، قِيمَت الإدارة الأثر المحتمل للتطورات الجيوسياسية الأخيرة في منطقة الشرق الأوسط، وخلصت إلى أنها لم تُحدث أي تأثير جوهري على القوائم المالية كما تؤكد الإدارة عدم وقوع أي أحداث أخرى بين تاريخ إعداد التقارير وتاريخ توقيع هذه القوائم المالية تستدعي إجراء تعديلات عليها أو الإفصاح عنها.

(٢٢) الالتزامات والالتزامات المحتملة

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

(٢٣) 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 ٥٥,٩٤٥ ريال سعودي.

(٢٤) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٩ أبريل ٢٠٢٦ م.