

جمعية البر الخيرية بأم الدوم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣)

مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية البر الخيرية بأم الدوم

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بأم الدوم والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م، 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 الأخرى 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 المهنين 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 ٢٠٢٤/١٢/٣١م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأيا غير معدلا في تلك القوائم بتاريخ ٣٠ يناير ٢٠٢٥م.

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 الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى 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، مالم 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 جوهرياً 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 الجوهري 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. 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 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 تتسبب 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 ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق ٢٩ ابريل ٢٠٢٦م



قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
الأصول			
الأصول المتداولة			
٤,٩٢٩,٣٣٢	٢٣٠,٧٨٤	(٤)	النقد وما في حكمه
١,٦٣٦,٠٤٧	١,٤٢٨,٣٧٩	(٥)	القرض الحسن
٣١١,٣١٦	٢١١,٨٨٣	(٦)	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٦,٨٧٦,٦٩٥	١,٨٧١,٠٤٦		مجموع الاصول المتداولة
الاستثمارات والأصول المالية			
١٠,٩٧٧,٩٠٠	١٠,٧٥٢,٠٠٣	(٧)	أصول استثمارية وقفية - بالصافي
١٠,٩٧٧,٩٠٠	١٠,٧٥٢,٠٠٣		مجموع الاستثمارات والأصول المالية
الأصول غير المتداولة			
٢٩,٥٣٨	٩٦٨,٣٧١	(٨)	الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي
٤,٨٩٠	١	(٩)	الأصول غير الملموسة - بالصافي
٣٤,٤٢٨	٩٦٨,٣٧٢		مجموع الأصول غير المتداولة
١٧,٨٨٩,٠٢٣	١٣,٥٩١,٤٢١		إجمالي الأصول
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
-	١٤٢,٠١٧	(١٠)	قروض وتمويلات مستحقة قصيرة الاجل
-	١٤٢,٠١٧		مجموع الالتزامات المتداولة
الالتزامات غير المتداولة			
٨٢٢,٢٣٧	-		قروض وتمويلات مستحقة
٨٤,٩٢٣	١١٩,٦٢٣	(١١)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٠٧,١٦٠	١١٩,٦٢٣		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٩٠٧,١٦٠	٢٦١,٦٤٠		مجموع الالتزامات
صافي الأصول			
٣,٨٠٠,٣٥٤	١,٦١٣,٢١٥		صافي الأصول غير المقيدة
١,١٤٨,١٦٠	-	(٢٢)	صافي الأصول المقيدة
١٢,٠٣٣,٣٤٩	١١,٧١٦,٥٦٦	(٢٣)	صافي اصول الاوقاف
١٦,٩٨١,٨٦٣	١٣,٣٢٩,٧٨١		مجموع صافي الأصول
١٧,٨٨٩,٠٢٣	١٣,٥٩١,٤٢١		اجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥ م	اجمالي ٢٠٢٤ م
بنود الدخل					
التبرعات النقدية العامة	١,٠٨٨,٥٨٤	-	-	١,٠٨٨,٥٨٤	١,٨٤٢,٦١٠
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	٦,٨٠٧,٨٧٠	-	٦,٨٠٧,٨٧٠	٩,٣٩٠,١٨٣
دعم منصة احسان (١٣)	-	١,٤٣٨,٩٥٢	-	١,٤٣٨,٩٥٢	١,٤١٠,٢٤٣
تبرعات الزكاة	-	٦١,٠٠٠	-	٦١,٠٠٠	٥٨,٠٠٠
خدمات تطوعية	-	٢٤٣,٣٨٩	-	٢٤٣,٣٨٩	٢٤٣,٣٨٩
التبرعات العينية (١٤)	-	-	-	-	١٢٤,٦٠٠
إيرادات ايجارات (١٥)	٥٨٤,١٢٠	-	-	٥٨٤,١٢٠	٦٠٥,٧٨٧
اشتراكات الأعضاء	٦,٠٠٠	-	-	٦,٠٠٠	٤,٠٠٠
الإيرادات الأخرى	٤,٧١٠	-	-	٤,٧١٠	٤٣,٨٢٥
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٠,٠١٦,١٥٤	(٩,٦٩٩,٣٧١)	(٣١٦,٧٨٣)	-	-
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف	١١,٦٩٩,٥٦٨	(١,١٤٨,١٦٠)	(٣١٦,٧٨٣)	١٠,٢٣٤,٦٢٥	١٣,٧٢٢,٦٣٧
المصروفات والمساعدات					
مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)	(١٢,٤٨٢,٩١٨)	-	-	(١٢,٤٨٢,٩١٨)	(١٠,٦٧١,١٠٩)
المساعدات العينية (١٧)	(١١٠,٠٠٠)	-	-	(١١٠,٠٠٠)	(١٢٤,٦٠٠)
مصروفات جمع الأموال (١٨)	(١٣١,٣٣٠)	-	-	(١٣١,٣٣٠)	(١٦٩,٠٧٠)
مصروفات الأوقاف (١٩)	(٣١٦,٧٨٣)	-	-	(٣١٦,٧٨٣)	(٣٣٩,٦٤٨)
مصاريف الحوكمة (٢٠)	(٧٤,٠٠٠)	-	-	(٧٤,٠٠٠)	(٣٥,٠٩٢)
المصروفات العمومية والإدارية (٢١)	(٥١٠,٦٣٦)	-	-	(٥١٠,٦٣٦)	(٤٤٧,٢٩١)
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٨)	(١٩,٢٥٤)	-	-	(١٩,٢٥٤)	(٨١,٧٩٢)
إطفاء الأصول غير الملموسة (٩)	(٤,٨٨٩)	-	-	(٤,٨٨٩)	(٥,٢٥٠)
إهلاك العقارات الاستثمارية (٧)	(٢٣٦,٨٩٧)	-	-	(٢٣٦,٨٩٧)	(٢٣٦,٨٩٧)
إجمالي المصروفات والمساعدات	(١٣,٨٨٦,٧٠٧)	-	-	(١٣,٨٨٦,٧٠٧)	(١٢,١١٠,٧٤٩)
التغير في صافي الأصول	(٢,١٨٧,١٣٩)	(١,١٤٨,١٦٠)	(٣١٦,٧٨٣)	(٣,٦٥٢,٠٨٢)	١,٦١١,٨٨٨

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغيرات في صافي الأصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

البيان	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الأجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١,٣٢١,٠١٠	٨٨٦,٥٢٤	١٢,٠٠٤,١٠٧	١٤,٢١١,٦٤١
التغير في صافي الأصول	٢,٤٧٩,٣٤٤	٢٦١,٦٣٦	٢٩,٢٤٢	٢,٧٧٠,٢٢٢
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣,٨٠٠,٣٥٤	١,١٤٨,١٦٠	١٢,٠٣٣,٣٤٩	١٦,٩٨١,٨٦٣
التغير في صافي الأصول	(٢,١٨٧,١٣٩)	(١,١٤٨,١٦٠)	(٣١٦,٧٨٣)	(٣,٦٥٢,٠٨٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٦١٣,٢١٥	-	١١,٧١٦,٥٦٦	١٣,٣٢٩,٧٨١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٦١١,٨٨٨	(٣,٦٥٢,٠٨٢)	التغير في صافي الأصول
٨١,٧٩٢	١٩,٢٥٤	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٢٥٠	٤,٨٨٩	إطفاء الأصول غير الملوثة
٢٣٦,٨٩٧	٢٣٦,٨٩٧	إهلاك العقارات الاستثمارية
٣٤,٧٠٠	٣٤,٧٠٠	المكون مخصص نهاية الخدمة
		التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
(٣١١,٣١٦)	٩٩,٤٣٣	مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
٢١٢,٤٣٨	٢٠٧,٦٦٨	القرض حسن
(٦٧٥,٤٤٠)	(٦٨٠,٢٢٠)	القروض قصيره الاجل
١,١٩٦,٢٠٩	(٣,٧٢٩,٤٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(٩٥٨,٠٨٧)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	(١١,٠٠٠)	إضافات علي الأصول الاستثمارية
-	(٩٦٩,٠٨٧)	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
١,١٩٦,٢٠٩	(٤,٦٩٨,٥٤٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٧٣٣,١٢٣	٤,٩٢٩,٣٣٢	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٤,٩٢٩,٣٣٢	٢٣٠,٧٨٤	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٧) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البر الخيرية بأم الدوم ، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣) في تاريخ ٢٦/٠٢/١٤٢٩ هـ الموافق ٠٣/٠٣/٢٠٠٨ م ، مركزها الرئيسي:- أم الدوم – الطائف- مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

تهدف الجمعية إلى تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله، وذلك إلى تحقيق الأهداف التالية:
-- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر الفقيرة المحتاجة حسب البحث الاجتماعي.
- المساهمة أو القيام بمشاريع تنموية كبناء المساكن ومشاريع المياه ونحوها.
- القيام بمشاريع صحية في تساهم في تحقيق الأهداف العامة.
* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الاساسي للجمعية.

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية 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 .

و تم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس :

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض :

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

٤-٢ استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة:

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 والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات و أنشطة الجمعية و ليس بغرض البيع. تقيد العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة ، للموجودات كما يلي :

اثاث ومفروشات	١٥٪	اجهزة حاسب الي وملحقاتها	١٥٪
اجهزة والآلات وعدد	١٠٪	سيارات	٢٠٪
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١٥٪	مباني	٤٪

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

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية. لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

٤-٣ الأصول غير الملموسة :

تقاس الأصول غير الملموسة المقنناه بشكل منفصل عند الإثبات الأولي لها بالتكلفة وبعد الإثبات الأولي لها، تقيد الموجودات غير الملموسة بعد خصم الإطفاء المتراكم والخسارة المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم رسملة جميع النفقات على بنود البحث والتطوير وتحمل على قائمة الأنشطة في السنة التي تكبدت فيها ما لم تكن تشكل جزء من تكلفة أصل آخر يستوفي ضوابط الإثبات. يتم احتساب الإطفاء على مدى العمر التقديري للأصل غير الملموس باستخدام طريقة القسط الثابت. يتم إثبات مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة في قائمة الأنشطة كمصروف وبما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. إذا كان هناك مؤشر على حدوث تغير جوهري في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية لأصل ما غير ملموس، يتم تعديل إطفاء هذا الأصل بأثر مستقبلي ليعكس التوقعات الجديدة.

برامج ٢٠٪

٥-٣ العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية.

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم الاهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة نتيجة انخفاض القيمة (إن وجدت). يتم احتساب اهلاك المباني الثابتة والبيوت الجاهزة وفقاً لطريقة القسط الثابت على أساس العمر الإنتاجي المقدر لها، ولا يتم احتساب أي اهلاك للأراضي.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

٦-٣ المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى:

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات 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 وتقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٧-٣ الإيجار:

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

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

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة .

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

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

ب- الجمعية كمؤجر

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

٨-٣ المخصصات

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

٩-٣ منافع الموظفين :

يتم احتساب منافع الموظفين 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 .

١٠-٣ ضريبة القيمة المضافة :

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١١-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

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

أ - الاعتراف بالإيرادات والتبرعات :

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

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

- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه 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. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير

مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط

المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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 ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١١-٣ قائمة الأنشطة: (يتمه)

ب - المصروفات والمساعدات

مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

المساعدات النقدية:

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

مصروفات المنح الحكومية:

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الأموال:

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الإدارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١٢-٣ صافي الأصول

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى :-

صافي الأصول غير المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات و أصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي الأصول المقيدة

تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقييت هذا الاستخدام أو كليهما معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة ، أو استثمارات وأصولاً مالية ، أو أصولاً ثابتة ، أو أصولاً غير ملموسة .

صافي أصول الأوقاف

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

١٣-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة .

١٤-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديل 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٥-٣ الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

(٤) النقد وما في حكمه	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرياض ح / ٩٤٠	٢,٩٠٥	١١١,٣٢٧
الراجحي العام ح / ٥٤٠.١	١٩٠,٠١٣	٢,٠٠٩,١٣٣
الراجحي المشاريع ح / ٤٢٦	٣.٣	٢٢,٨٤٥
الراجحي الوقف الخيري ح / ٤٤٢	٤٧٤	٥٧٣,٧٨٢
الراجحي زكاة ح / ٢٤١٨	١٠	١,٣٢٧
الراجحي ايتام ح / ٤٣٤	١١,٨٠٧	٣٢٢,٩٣١
الراجحي افطار صائم ح / ٤٤٥	٣٠	٤,٠٩٣
الراجحي سقيا ماء ح / ٤٤٨	٩٥	٣٦,٤٨٠
الأهلي ح / ٦٠٩	٢٥,١٤٧	١,٨٤٧,٤١٤
	٢٣٠,٧٨٤	٤,٩٢٩,٣٣٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) القرض الحسن
١,١٦٥,٠٤٧	١,١٠١,٣٧٩	قروض ميسرة للأسر المنتجة - قروض بنك التنمية
٤٧١,٠٠٠	٣٢٧,٠٠٠	قروض حسن مبادرة الخير للزواج
١,٦٣٦,٠٤٧	١,٤٢٨,٣٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات مدفوعة مقدما وأرصدة مدينة أخرى
١٧٣,٤٥٧	٢١١,٨٨٣	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
١٣٧,٨٥٩	-	أرصدة مدينة - بنك الجزيرة
١٧٣,٤٥٧	٢١١,٨٨٣	

(٧) أصول استثمارية وقفية – بالصافي

الاجمالي ٢٠٢٤ م	الاجمالي ٢٠٢٥ م	المباني	الاراضي	التكلفة
٩٠٠,٠٠٠	١٢,٧٤٤,٨٤٤	١١,٨٤٤,٨٤٤	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد بداية السنة
١١,٨٤٤,٨٤٤	١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	-	الإضافات
١٢,٧٤٤,٨٤٤	١٢,٧٥٥,٨٤٤	١١,٨٥٥,٨٤٤	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
				<u>الاطفاء المتراكم</u>
١,٥٣٠,٠٤٧	١,٧٦٦,٩٤٤	١,٧٦٦,٩٤٤	-	الرصيد بداية السنة
٢٣٦,٨٩	٢٣٦,٨٩٧	٢٣٦,٨٩٧	-	اطفاء السنة
١٠,٠٧٧,٩٠٠	٢,٠٠٣,٨٤١	٢,٠٠٣,٨٤١	-	الرصيد في نهاية السنة
				<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٠,٧٥٢,٠٠٣	٩,٨٥٢,٠٠٣	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٧٧,٩٠٠	١٠,٩٧٧,٩٠٠	١٠,٠٧٧,٩٠٠	٩٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بأم الدوم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣)

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

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبع)

الأراضي	السيارات	اثاث ومفروشات	أجهزة والألات وعدد	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	
<u>التكلفة</u>					
-	٢٩٢,٨١٠	١١٢,١٥٠	٢٠٣,٠١٠	١٤,٧٠٠	الرصيد بداية السنة
٩٥٠,٠٠٠	-	-	-	٨,٠٨٧	الإضافات خلال السنة
٩٥٠,٠٠٠	٢٩٢,٨١٠	١١٢,١٥٠	٢٠٣,٠١٠	٢٢,٧٨٧	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتراكم</u>					
-	٢٨٨,١٦٠	٩٨,٦٠٣	٢٠٣,٠٠٩	٩,٧٠٠	الرصيد بداية السنة
-	٤,٦٤٩	١١,٢١٥	-	-	إهلاك السنة
-	٢٩٢,٨٠٩	١٠٩,٨١٨	٢٠٣,٠٠٩	٩,٧٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>					
٩٥٠,٠٠٠	١	٢,٣٣٢	١	١٣,٠٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٤,٦٥٠	١٣,٥٤٧	١	٥,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٨) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتمه)

أجهزة حاسب الي وملحقاتها	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م	
			<u>التكلفة</u>
١١,٢٠٠	٦٣٣,٨٧٠	٦٣٣,٨٧٠	الرصيد بداية السنة
-	٩٥٨,٠٨٧	-	الإضافات خلال السنة
١١,٢٠٠	١,٥٩١,٩٥٧	٦٣٣,٨٧٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>الإهلاك المتراكم</u>
٤,٨٦٠	٦٠٤,٣٣٢	٥٢٢,٥٤٠	الرصيد بداية السنة
٣,٣٩٠	١٩,٢٥٤	٨١,٧٩٢	إهلاك السنة
٨,٢٥٠	٦٢٣,٥٨٦	٦٠٤,٣٣٢	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٢,٩٥٠	٩٦٨,٣٧١	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٣٤٠	-	٢٩,٥٣٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)
(٩) الأصول غير الملموسة – بالصافي

التكلفة	برامج	الاجمالي ٢٠٢٥ م	الاجمالي ٢٠٢٤ م
الرصيد بداية السنة	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠
الاطفاء المتراكم			
الرصيد بداية السنة	٣٠,١١٠	٣٠,١١٠	٢٤,٨٦٠
اطفاء السنة	٤,٨٨٩	٤,٨٨٩	٥,٢٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٣٤,٩٩٩	٣٤,٩٩٩	٣٠,١١٠
القيمة الدفترية			
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٤,٨٩٠	-	٤,٨٩٠

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

<u>(١٠) قروض وتمويلات مستحقة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
قروض زواج مبادرة الخير		٣٨,٦٦٧	١٢٢,٦٦٧
قروض بنك التنمية		١٠٣,٣٥٠	٦٩٩,٥٧٠
		١٤٢,٠١٧	٨٢٢,٢٣٧
<u>(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة		٨٤,٩٢٣	٥٠,٢٢٣
المكون خلال السنة		٣٤,٧٠٠	٣٤,٧٠٠
الرصيد في نهاية السنة		١١٩,٦٢٣	٨٤,٩٢٣
<u>(١٢) التبرعات النقدية المفقيدة</u>		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
كفالات إيتام		١,٢٣٥,٣٠٢	١,٢٩٨,٩٢٣
سلة غذائية		٣٥٦,٣٦٥	١,٠١٢,٠٠٠
مساعادات - دعم للأسر - حمد عبد الله البسام		-	٨,٠٠٠
ترميم مساكن		-	٥٤٥,٧٦٦
افطار صائم		٢,٣٦٧,٣٦٠	٢,٦٧٧,٤٧٨
كفالات اسر		٢٢٥,٠٠٠	٥٨٠,٥٩٦
مساعادات - كسوة شتاء		-	١٣٥,٥٤٣
دعم أسرة محتاجة		-	١٨١,٥٧٦
مشروع سقيا ماء		١,٥٥٦,٧٦٣	١,٢٤١,١٧١
مشروع سقيا حاج		٨٦٨,٥٨٠	١,٣٥٠,٠٨٠
دعم البرامج والانشطة		-	٣٣,٣٥٠
مؤسسة الضحيان الخيرية - ملتي شباب أم الدوم		-	١٠,٠٠٠
تأهيل الفتيات لسوق العمل		-	٠
مساعادات - أجهزة كهربائية		-	٥,٥٥٠
مساعادات نقدية		-	٣٨,٨٤٩
مساعادات سلة رمضان		١٥,٠٠٠	٢٧١,٣٠١
تبرعات - أوقاف الحصيني		٣٠,٠٠٠	-
تبرعات - مواكب الأجر		٩٦,٠٠٠	-
تبرعات - أوقاف صالح العذل		٥٧,٥٠٠	-
		٦,٨٠٧,٨٧٠	٩,٣٩٠,١٨٣

جمعية البر الخيرية بأم الدوم
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤١٣)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة احسان
-	١٩٥,٠٠٠	أرامل ومطلقات
٢٤٧,٢٠٠	٤٠,٤٠٠	كفالة ايتام
-	٧٣٤,٥٥٢	سقيا حاج
-	٢١٩,٠٠٠	كفالة اسر
-	-	سقيا الماء
٦٠٠,٠٠٠	-	تفريج كربة
١٠٠,٠٠٠	-	دعم التشغيل
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	تأثيث منازل
٢١٣,٠٤٣	.	أجهزة كهربائية
١,٤١٠,٢٤٣	١,٤٣٨,٩٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) التبرعات العينية
١١١,١٠٠	-	السلة الغذائية
١٣,٥٠٠	-	مساعداة عينية تمور
١٢٤,٦٠٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) إيرادات الايجارات
٣٠٤,٢٩٧	٢٥٤,٩٤٠	الوقف الخيري
١٨٥,٦٣٠	١٨٨,٢٨٠	وقف اليتيم
١١٥,٨٦٠	١٤٠,٩٠٠	محلات تجارية
٦٠٥,٧٨٧	٥٨٤,١٢٠	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة
٥,٥٥٠	٣٢,٨٧٩	أجهزة كهربائية
١٣٥,٥٤٣	٦٧,٥٠٠	كسوة الشتاء
٣٨,٨٤٩	٩١,٢٠٠	مساعداً - نقدية
-	٥,١٦٩	سداد كهرباء
-	١٦٢,٩٣٨	مساعداً - تفريغ كربة
-	٣,٠٠٠	سداد مديونية مستفيد (صيدلية)
-	٥٧,٥٠٠	مصاريف برامج وأنشطة - كسوة الشتاء (أوقاف)
١,٠٣٥	-	برنامج مواكب الأجر
٥٦٠,١٩٦	٢٤٥,٤٠٠	كفالات - أسر
٩٢٠,٧٨٧	١,٣٣٦,٩١٢	كفالات - أيتام
-	١٣,٨٤٠	كفالات أرامل
-	١٣٣,٦١٠	كفالة كبار السن
-	٩٦,٠٠٠	كفالة أسر (مواكب الأجر)
٥٢,٠٠٠	-	كفالات - العذل
٢٧١,٣٠١	١٣٩,٥٠٠	سلة رمضان
٢,٦٧٧,٤٧٨	٢,٩٩٥,٩٠٥	إفطار صائم
١,٣٥٠,٠٨٠	٨٦٨,٥٨٠	مشروع سقيا ماء حاج
٦٧٨,٠٢٢	٥٠٤,١٣١	السلة الغذائية
١٨١,٥٧٦	٢٧٣,٣١٣	دعم أسر محتاجة
٢٧٨,١٧٠	٣٠٣,٨٩٦	ترميم مساكن
١٩٦,١٤٠	-	تأثت مساكن
٨٨١,١٨٩	١,٧٦٥,٦٠٢	برنامج سقيا ماء
٦,٢٠٠	٢,٦٩٢	برنامج رواء للأيتام
٢,٧٠٥	-	دورة تمكين المرأة
٨,١٢٨	-	دورة خياطة وتطريز
١٧,٩٢٥	-	دورة فن الريزن
٣٥,٥٠٠	٧٩,٦٠٠	هدايا للأيتام
١,٨٦٠	-	مبادرة خلك سند
٦,٨١٠	-	يوم التأسيس
٦,٩٣٧	-	مساعداً اسرية - علاج واجهزة طبية
١٠,٠٠٠	-	برنامج مخيم شباب أم الدوم - دعم الضحايا
-	٨,٠٠٠	دعم الأسر - عبد الله البسام
-	٤٠,٣٠٠	دورة بستاني
-	٥٥,٤٠٠	دورة تأهيل العاملين مع الشباب
-	٣٠,٠٠٠	دورة بستاني (حمد الحصيني)
-	٢٤,١٥٠	مصروفات مستحقات كفاءات المعرفة
-	٣٠,٠٠٠	مصاريف زكاة - فوزية الجفالي
٥٨,٠٠٠	٣١,٠٠٠	الزكاة
٢٤٣,٣٨٩	٢٤٣,٣٨٩	الخدمات التطوعية
٧١٣,٢٦٠	٦٠٢,٠٢٢	المصروفات المحملة على النشاط (١/١٦)
١,٣٣٢,٤٧٩	٢,٢٣٩,٤٩٠	مصروفات منصة احسان (٢/١٦)
١٠,٦٧١,١٠٩	١٢,٤٨٢,٩١٨	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات محملة على النشاط
٤٠,٥٠٠	٣٧٨,٠٠٠	الرواتب وماقي حكمها
١١٥,٥٠٠	١٤٠,٠٠٠	الاستشارات
٢٩,٦٥٠	-	مزايا وحوافز
٧٧,٢٩٨	٤١,٥٤٠	مصروف التأمين
١٩,٣٨٣	٣٤,٢٨٢	الهاتف والبريد والفاكس
٢١,٠٩٢	٨,٢٠٠	أجور التحميل والتزليل
٤٤,٨٣٧	-	اشتراكات - واتساب احترافي
٧١٣,٢٦٠	٦٠٢,٠٢٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات منصة احسان
١٢٢,٤٠٠	٢٠٢,٢١٠	كفالة ايتام
٧١,٤٥٦	-	ترميم مساكن
١٥٣,١٨٧	٢٧٥,٣٥٧	تأثيث منازل
١٧٥,٠٠٠	٢٠٤,٦٦٠	كفالة الارامل والمطلقات
٢٥٣,٥٥٥	٢٦٦,٧٥٩	سقيا الماء
٢١٣,٠٤٣	-	اجهزة كهربائية
٣٢٣,٤٣٨	٢٧٦,٥٦٢	تفريج كربة
٢٠,٤٠٠	٢١٩,٠٠٠	كفالة اسر
-	٦٠,٣٩٠	كفالة كبار السن
-	٧٣٤,٥٥٢	سقيا ماء حاج
١,٣٣٢,٤٧٩	٢,٢٣٩,٤٩٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المساعدات العينية
١١١,١٠٠	-	السلة الغذائية
١٣,٥٠٠	-	تمور
-	١١٠,٠٠٠	زكاة الفطر
١٢٤,٦٠٠	١١٠,٠٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات جمع الاموال
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	الرواتب والأجور
٣,٣٧٠	٤,٣٠٠	مطبوعات
٢٨,٠٠٠	-	دعاية واعلان
-	٤٤,٠٣٠	المتجر الالكتروني
٤,١٢٥	-	تكاليف رسائل نصية
١,٠٧٥	١٣,٠٠٠	التأمينات
٧٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	خدمات استشارية
١٦٩,٠٧٠	١٣١,٣٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) مصروفات الاوقاف
١٣٥,٤٠٠	١٤٨,٨٠٠	الرواتب والأجور
٩,٩٠٠	-	مزايا وحوافز - اوقاف
٨٦,٢٧٨	٨٣,١١٠	الصيانة والإصلاح
٥٢,٥٥٠	٣٩,٤٨٦	كهرباء الوقف الخيري
٢,٧٩٩	-	كهرباء وقف البيتيم
٢٥,٨٠١	٢٨,٦٤٣	مياه الوقف الخيري
٢٦,٩٢٠	١٦,٧٤٤	التأمينات
٣٣٩,٦٤٨	٣١٦,٧٨٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢٠) مصروفات الحوكمة
٢٤,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	الرواتب والأجور النقدية
١١,٠٩٢	٥٠,٠٠٠	المنافع والخدمات والتأمين
٣٥,٠٩٢	٧٤,٠٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢١) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٦,٠٠٠	٣٠٦,٣٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٩,٤٦٠	١٣,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
١٨,٧٥٠	٢٠,٧٣٣	مصاريف حكومية
٢,٤١٥	-	الهاتف والبريد والانترنت
٨,٠٠٠	٥,٤٠٤	الكهرباء والمياه
-	١٠,٠٠٠	التأمين الطبي
٢٦,٠٠٠	-	مكافئات وحوافز
٠	٤٦,٠٥١	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٣,٠٠٠	-	بدل الانتداب
١٥,٦٦٩	-	قرطاسية ومطبوعات
٢,٤١٥	-	تقاويم
١٠٦,٢٤٦	٥٥,٠٠٠	مصاريف استشارات
٥,٠٠٠	-	مستلزمات اثاث ومفروشات
١٥,٢٨٥	١٣,٣٤١	العمولات البنكية
٤,٣٥١	٦,١٠٧	ضيافة ونظافة
٣٤,٧٠٠	٣٤,٧٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٢٠,٠٠٠	-	مصاريف التدريب والتأهيل
٤٤٧,٢٩١	٥١٠,٦٣٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريال السعودي)

(٢٢) صافي الأصول المقيّدة	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الزكاة	-	٦١,٠٠٠	(٦١,٠٠٠)	-
منصة احسان - الأيتام	١٦١,٨١٠	٤٠,٤٠٠	(٢٠٢,٢١٠)	-
منصة احسان - كفالة ام الايتام (ارامل)	٩,٦٦٠	-	(٩,٦٦٠)	-
منصة احسان - كفالة كبار السن	٦٠,٣٩٠	-	(٦٠,٣٩٠)	-
منصة احسان - سقيا الماء	٢٦٦,٧٥٩	-	(٢٦٦,٧٥٩)	-
دعم منصة احسان - تفريج كربة	٢٧٦,٥٦٢	-	(٢٧٦,٥٦٢)	-
دعم منصة احسان - دعم التشغيل	١٠٠,٠٠٠	-	(١٠٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان - تأثيث منازل	٢٥,٣٥٧	٢٥٠,٠٠٠	(٢٧٥,٣٥٧)	-
دعم منصة إحسان - أرامل ومطلقات	-	١٩٥,٠٠٠	(١٩٥,٠٠٠)	-
دعم احسان - سقيا حاج	-	٧٣٤,٥٥٢	(٧٣٤,٥٥٢)	-
دعم احسان - كفالة اسر	-	٢١٩,٠٠٠	(٢١٩,٠٠٠)	-
سلة غذائية	١٤٧,٧٦٦	-	(١٤٧,٧٦٦)	-
مساعدات - دعم للأسر - حمد عبد الله البسام	٨,٠٠٠	-	(٨,٠٠٠)	-
ترميم مساكن	٧١,٤٥٦	-	(٧١,٤٥٦)	-
كفالات اسر	٢٠,٤٠٠	٢٢٥,٠٠٠	(٢٤٥,٤٠٠)	-
كفالات ايتام	-	١,٢٣٥,٣٠٢	(١,٢٣٥,٣٠٢)	-
سلة غذائية	-	٣٥٦,٣٦٥	(٣٥٦,٣٦٥)	-
افطار صائم	-	٢,٣٦٧,٣٦٠	(٢,٣٦٧,٣٦٠)	-
مشروع سقيا ماء	-	١,٥٥٦,٧٦٣	(١,٥٥٦,٧٦٣)	-
مشروع سقيا حاج	-	٨٦٨,٥٨٠	(٨٦٨,٥٨٠)	-
مساعدات سلة رمضان	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
تبرعات - أوقاف الحصيني	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
تبرعات - مواكب الأجر	-	٩٦,٠٠٠	(٩٦,٠٠٠)	-
تبرعات - أوقاف صالح العذل	-	٥٧,٥٠٠	(٥٧,٥٠٠)	-
الخدمات التطوعية	-	٢٤٣,٣٨٩	(٢٤٣,٣٨٩)	-
	١,١٤٨,١٦٠	٨,٥٥١,٢١١	(٩,٦٩٩,٣٧١)	-

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

(٢٣) صافي أصول الأوقاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	المضاف	المنصرف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي أصول الأوقاف الثابتة	١١,٢٨٢,١٩٧	-	-	١١,٢٨٢,١٩٧
وقف يتيم	٤٠٧,٦٥٩	-	-	٤٠٧,٦٥٩
محلات تجارية	٣٤٣,٤٩٣	-	(٣١٦,٧٨٣)	٢٦,٧١٠
	١٢,٠٣٣,٣٤٩	-	(٣١٦,٧٨٣)	١١,٧١٦,٥٦٦

(٢٤) الاحداث اللاحقة

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

(٢٥) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا يوجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها في القوائم المالية.

(٢٦) 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 (٤٢,٧٤٤) ريال سعودي.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية من إدارة الجمعية بتاريخ ٢٩ ابريل ٢٠٢٦ م