

جمعية البر الخيرية بالحرمة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٧ - ٢١	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر الخيرية بالحرجة
(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالحرجة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩) 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 (٢٧) المعتبرة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها 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 وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 ٠٣ فبراير 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 تحريف 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.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تمثل 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 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 تحريف 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 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.
 - 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 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.
 - 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)



٢٥ رجب ١٤٤٧ هـ (١٤ يناير ٢٠٢٦ م)

جمعية البر الخيرية بالجرعة

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٢٤,٢١٨,٦٩١	٢٣,٥٧٢,٨٧٩
المخزون	١١٨,٩٣٠	١٤٢,٩٢٢
مجموع الأصول المتداولة	٢٤,٣٣٧,٦٢١	٢٣,٧١٥,٨٠١
الاستثمارات والأصول المالية		
الاستثمارات (صندوق احسان الوقف)	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
مجموع الاستثمارات والأصول المالية	٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠
أصول الأوقاف		
(٥) أصول أوقاف - بالصافي	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
مجموع أصول الأوقاف	٢٢٥,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠
الأصول غير المتداولة		
مشروعات تحت التنفيذ	١,١٣٨,٥٠٠	٨٣٥,٥٠٥
(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي	٦,٦٠٢,٥١٠	٦,٨١٥,٧٧٥
مجموع الأصول غير المتداولة	٧,٧٤١,٠١٠	٦,٦٥١,٢٨٠
إجمالي الأصول	٣٤,٣٠٣,٦٣١	٣٣,٥٩٢,٠٨١
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	٦,٩٠٠	١٠,٣٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٦,٩٠٠	١٠,٣٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٠٦,٥٧٧	٤٨١,٨٥٧
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٥٠٦,٥٧٧	٤٨١,٨٥٧
	٥١٣,٤٧٧	٤٩٢,٢٠٧
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٢٧,٨٢٢,٦٥٤	٢٤,٥٩٨,٢٦٨
(١٩) صافي الأصول المقيدة	٥,٥٥٩,٥٠٠	٧,٠٩٣,٦٠٦
صافي أصول الأوقاف	٤٠٨,٠٠٠	١,٤٠٨,٠٠٠
مجموع صافي الأصول	٣٣,٧٩٠,١٥٤	٣٣,٠٩٩,٨٧٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٣٤,٣٠٣,٦٣١	٣٣,٥٩٢,٠٨١

جمعية البر الخيرية بالحرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	اوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢,٨٨٢,٢٦٠	-	-	٢,٨٨٢,٢٦٠	١,٦٧١,٨٠٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	١٤٣,٥٩٩	-	١٤٣,٥٩٩	٥٧,٨٢٥
التبرعات العينية (١٠)	٢,٧٦٣,٨٢٠	-	-	٢,٧٦٣,٨٢٠	٢,١٤٢,١٧٧
اشتراكات اعضاء	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	٤,٢٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٤٠,١٦٠	-	٢٤٠,١٦٠	١٦٣,٥١٥
دعم منصة احسان (١١)	-	٢,١٩٦,٢٠٠	-	٢,١٩٦,٢٠٠	١,٨٤٠,٨٠٠
إيرادات الايجارات (١٢)	١٩٢,٢٣٣	-	-	١٩٢,٢٣٣	٢٢٠,٠٥٦
ايراد استرداد ضريبة	٦٧,٦٩٤	-	-	٦٧,٦٩٤	١٢٢,٩٧٠
صافي الاصول المحررة من القيد					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٤,١١٤,٠٦٥	(٤,١١٤,٠٦٥)	-	-	-
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف	١٠,٠٢٤,٠٧٢	(١,٥٣٤,١٠٦)	-	٨,٤٨٩,٩٦٦	٦,٢٢٣,٣٤٩
المصروفات					
مصروفات الايجارات (١٣)	٢١,٧٨٥	-	-	٢١,٧٨٥	٧٩,٠٩٠
مصروفات الأنشطة (١٤)	٨٢٢,٤٣٠	-	-	٨٢٢,٤٣٠	١٥٣,٧١٣
مصروفات الأنشطة والبرامج (منصة احسان) (١٥)	٢,٨٢٥,١٠٦	-	-	٢,٨٢٥,١٠٦	١,٧٣٤,٥٨١
المساعدات العينية (١٦)	٢,٧٨٧,٨١٢	-	-	٢,٧٨٧,٨١٢	٢,١١٠,٠٦١
مساعدات الزكاة (١٧)	٥٣٥,٥٥٨	-	-	٥٣٥,٥٥٨	٧٣٦,٠٧١
مصروف صندوق دعم الجمعيات السلة الغذائية	-	-	-	-	٤٤٩,٠٣٦
مصروفات جمع الاموال	-	-	-	-	٤,٠٠٠
مصروفات محملة على النشاط	٥٩,٣٧٤	-	-	٥٩,٣٧٤	٦٧,١٧٦
المصروفات العمومية والإدارية (١٨)	٥٣٤,٣٥٦	-	-	٥٣٤,٣٥٦	٤٦٠,٨٦٢
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٦)	٢١٣,٢٦٥	-	-	٢١٣,٢٦٥	٢٢٧,٢٤٤
إجمالي المصروفات	٧,٧٩٩,٦٨٦	-	-	٧,٧٩٩,٦٨٦	٦,٠٢١,٨٣٤
التغير في صافي الاصول	٢,٢٢٤,٣٨٦	(١,٥٣٤,١٠٦)	-	٦٩٠,٢٨٠	٢٠١,٥١٥

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

جمعية البر الخيرية بالحرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي	
٢٣,٣٩٢,٤١٣	٨,٠٩٧,٩٤٦	١,٤٠٨,٠٠٠	٣٢,٨٩٨,٣٥٩	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٢١٢,٧٧٦	(١,٠١١,٢٦١)	-	٢٠١,٥١٥	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٦,٩٢١)	٦,٩٢١	-	-	التحويل بين الاصول
٢٤,٥٩٨,٢٦٨	٧,٠٩٣,٦٠٦	١,٤٠٨,٠٠٠	٣٣,٠٩٩,٨٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٢٢٤,٣٨٦	(١,٥٣٤,١٠٦)	-	٦٩٠,٢٨٠	التغير في صافي الأصول خلال السنة
١,٠٠٠,٠٠٠	-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	-	التحويلات بين اصول
٢٧,٨٢٢,٦٥٤	٥,٥٥٩,٥٠٠	٤٠٨,٠٠٠	٣٣,٧٩٠,١٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٠١,٥١٥	٦٩٠,٢٨٠	التغير في صافي الأصول
٢٢٧,٢٤٤	٢١٣,٢٦٥	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٤٨,١٣١	٤٥,٣٦٧	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٧٦,٨٩٠	٩٤٨,٩١٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
(٣٢,١١٧)	٢٣,٩٩٢	المخزون
١٠,٣٥٠	(٣,٤٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
	(٢٠,٦٤٧)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥٥,١٢٣	٩٤٨,٨٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٢٩,٦٧٥)	(٣٠٢,٩٩٥)	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٤,٢٥٥)	-	اضافات ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣٣,٩٣٠)	(٣٠٢,٩٩٥)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	استثمارات مالية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(١,٩٧٨,٨٠٧)	٦٤٥,٨١٢	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢٥,٥٥١,٦٨٦	٢٣,٥٧٢,٨٧٩	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢٣,٥٧٢,٨٧٩	٢٤,٢١٨,٦٩١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٧) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط: -

جمعية البر الخيرية بالحرجة، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩) بتاريخ ١٤٢٣/٠٣/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٢/٠٦/٠٦ م، مركزها الرئيسي: - الحرجة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١.١ - أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر المستحقة.
- القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
- مساعدة من يتعرضون للحوادث كالحريق وتهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي، والثقافي، والاجتماعي، والتعليمي.
- انشاء المشروعات التي من اهدافها العناية بالطفولة والامومة.
- تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.
- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضح توضيحا تفصيليا بالنظام الاساسي.

٢.١ - السنة المالية:

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

(٢) اسس اعداد القوائم المالية: (يتبعه)

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ولمتطلبات الإثبات والقياس والأفصاح 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 والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الإفصاح عن أهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في إيضاح 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

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

١-٣ النقدية وما في حكمها:

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

٢-٣ المدينون التجاريون:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ المخزون:

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراه من قبل الجمعية بغرض توزيعها للمستفيدين من الجمعية، ويتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة بسعر تقييمها عند استلامها والبضاعة المشتراه على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤-٣ الاستثمارات المالية الموقوفة وغير الموقوفة:

يتم قياس الاستثمارات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة وتدرج المكاسب أو الخسائر غير المحققة في بند ضمن صافي الأصول لحين التوقف عن اثبات الأصل المالي وتدرج المكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن قائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول في العام الذي تتم به، وتدرج الاستثمارات المالية المتاحة للبيع غير التداولية في سوق نشط بالتكلفة عند عدم امكانية قياس قيمتها العادلة بشكل موثوق تقوم الجمعية بتقويم ما إذا كانت النية والقدرة لبيع اصولها المالية المتاحة على المدى القريب لا تزال ملائمة.

٥-٣ الممتلكات والآلات والمعدات:

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

مياني	٥٪	اجهزة كهربائية	١٥٪
سيارات	٢٠٪	تكيفات	١٥٪
اثاث ومفروشات	١٠٪	كاميرات	١٠٪
اجهزة كمبيوتر وطابعات	٢٥٪	هنجر عمال	١٠٪
رافعة شوكية	١٥٪	برامج وشبكات	٢٠٪

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

٦-٣ الأصول غير الملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكم في القيمة، ويتم اطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بخمس سنوات باستخدام القسط الثابت، وفي جال وجود مؤشر على وجود تغيير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الاطفاء مستقبلاً.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٧-٣ المشاريع تحت التنفيذ الموقوفة وغير الموقوفة:

تتمثل المشاريع تحت التنفيذ في تلك الأصول التي يجري العمل على تأسيسها وإنشاؤها لاستخدامها فيما بعد في أنشطة الجمعية ضمن العقارات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم قياس المشاريع تحت التنفيذ بقيمة ما تم تنفيذه من مشاريع يجري تنفيذها من قبل الجمعية أو من قبل أطراف أخرى والتي تتمثل في التكاليف المتكبدة لأجل الحصول عليها ، حيث تتم إضافة قيمة ما تم تنفيذه إليها ، وعند اكتمال انشاء تلك الأصول ودخوله للخدمة فإنه في تاريخ دخولها للتشغيل تستبعد من المشاريع تحت التنفيذ وإضافة جميع التكاليف الأخرى التي تجعل الأصل قابلاً للاستخدام بالشكل الذي تحدده الإدارة وإضافة المبلغ الإجمالي الي المجموعة اللائنة ضمن العقارات والآلات والمعدات أو العقارات الاستثمارية أو الأصول غير الملموسة ويتم عرض المشاريع تحت التنفيذ في صلب المركز المالي ، كما يتم التصنيف المشاريع تحت التنفيذ التي ستؤول كأصل موقوف ضمن أصول الأوقاف وفيما عدا ذلك فيتم تصنيفها ضمن الأصول غير المتداولة.

٨-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواءً قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، والا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم اثبات الذم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

٩-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى 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 التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأ العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي 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 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 بموجبها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

١٠-٣ 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.

١١-٣ 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 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 غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتبعه)

٣-١٢ ضريبة القيمة المضافة:

أ - تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

٣-١٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

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 سداداً او اسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

- 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 اعادة بيعها او 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 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 المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الاخرى:

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

إيرادات التحويلات واعادة 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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣-١ قائمة الأنشطة (يتمه):

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.

٣-١٤ 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، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

٣-١٥ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
صندوق استثماري	-	٤٠,٦٤٨
مصرف الراجحي ح / ٣٣٧٤	٥,٣٩٩,٣٨٧	٥,٠٨٠,٠٢٥
مصرف الراجحي ح/ ٩٠١٢	٥,٦٩٩	٧٣٣
مصرف الراجحي ح/ ٩٠٢٠	١٣,٩٨٥,٠٤٦	١٢,٥٨٤,٩٧٢
البنك الاهلي التجاري ح / ٠٢٠٣	١٧٢,٨٩٨	٢٥,١٩٦
البنك الاهلي التجاري ح/ ٠١٠٥	١٠٠,١١٨	٨٣,٤٣٥
الراجحي كفارات ح/ ٩٥٦٥	١,٢٧٧	٢,١٠٠
بنك البلاد ح/ ٠٠٠٢	٤,٥٥٤,٢٦٦	٥,٧٥٥,٧٧٠
	<u>٢٤,٢١٨,٦٩١</u>	<u>٢٣,٥٧٢,٨٧٩</u>

<u>(٥) اصول الاوقاف - بالصافي</u>	رقم	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
ارض رقم القطعة ٣	٨٨	٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠
ارض رقم القطعة ١٠٧	١٣٢٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
		<u>٢٢٥,٠٠٠</u>	<u>٢٢٥,٠٠٠</u>

جمعية البر الخيرية بالحرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (يتبع)

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة كمبيوتر وطابعات	رافعة شوكية
الرصيد في بداية السنة	٥,٠٢٥,٠٠٠	٣,٨٣٤,٠٤٥	٥٩٦,٠٠٠	١٠٤,٤٥٠	١٣٠,٤٥٣	٤٢,٠٥٠
الرصيد في نهاية السنة	٥,٠٢٥,٠٠٠	٣,٨٣٤,٠٤٥	٥٩٦,٠٠٠	١٠٤,٤٥٠	١٣٠,٤٥٣	٤٢,٠٥٠
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	-	٢,٠٧٠,٣٢٢	٥٨٣,٨٤٩	١٠٤,٤٤٩	١٢٦,٣٧٥	٤٢,٠٤٩
أهلاك السنة	-	١٩١,٧٠٢	١٢,١٥٠	-	١٧٨	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٢,٢٦٢,٠٢٤	٥٩٥,٩٩٩	١٠٤,٤٤٩	١٢٦,٥٥٣	٤٢,٠٤٩
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥,٠٢٥,٠٠٠	١,٥٧٢,٠٢١	١	١	٣,٩٠٠	١
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٠٢٥,٠٠٠	١,٧٦٣,٧٢٣	١٢,١٥١	١	٤,٠٧٨	١

جمعية البر الخيرية بالحرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي (يتمه)

التكلفة	برامج وشبكات	أجهزة كهربائية	تكاليفات	كاميرات	هتجر للعمال	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	٨٢,٧٢٥	٧٢,٨٥٦	٤٢,١٢٠	٩,٦٠٠	١٠,٥٥٠	٩,٩٤٩,٨٤٩
الرصيد في نهاية السنة	٨٢,٧٢٥	٧٢,٨٥٦	٤٢,١٢٠	٩,٦٠٠	١٠,٥٥٠	٩,٩٤٩,٨٤٩
الإهلاك المتراكم						
الرصيد في بداية السنة	٧٤,٥٤٤	٧٢,٨٥٥	٤٢,١١٩	٩,٥٩٩	٧,٩١٣	٣,١٣٤,٠٧٤
أهلاك السنة	٨١٨٠	-	-	-	١,٠٥٥	٢١٣,٢٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٨٢,٧٢٤	٧٢,٨٥٥	٤٢,١١٩	٩,٥٩٩	٨,٩٦٨	٣,٣٤٧,٣٣٩
القيمة الدفترية						
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١	١	١	١	١,٥٨٢	٦,٦٠٢,٥١٠
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,١٨١	١	١	١	٢,٦٣٧	٥,٨١٥,٧٧٥

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١٠,٣٥٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠,٣٥٠	٦,٩٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٣٣,٧٢٦	٤٨١,٨٥٧	الرصيد بداية السنة
٤٨,١٣١	٤٥,٣٦٧	المكون خلال السنة
-	(٢٠,٦٤٧)	المسدد خلال السنة
٤٨١,٨٥٧	٥٠٦,٥٧٧	الرصيد نهاية السنة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٩٧	-	كفالة ايتام
-	٣٧,٦٥٠	مؤسسة سليمان ابانمي - الأجهزة الكهربائية
-	٧٣,٥٤٨	إفطار صائم
٢٨,٩١٩	٣٢,٤٠١	كفارات
٨,٥٠٩	-	زكاة الفطر
٢٠,٠٠٠	-	الاضاحي
٥٧,٨٢٥	١٤٣,٥٩٩	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات العينية
٢,٦١٠	-	كفارة يمين
١,٣٧١,٤٨٤	١,٥٣٥,٩٩٧	السللة الغذائية
١٦٧,٨٦٥	٣٠٤,٤٠٢	كسوة الشتاء
٢٦٨,٥٠٠	٥٨٨,٩٦٠	تمور
٢٤,٢٩٦	٦٧,٨٥٠	زكاة الفطر
-	٦٧,٣١٥	تبرعات عينية - فرش مساجد
١١٨,٩٢٢	-	أجهزة كهربائية
٥٠,٠٠٠	١٠٠,١٣٥	الحقيبة المدرسية
-	-	أصول ثابتة للجمعية
١٥,٣٠٠	-	ثوب رجالي
٧٢,٠٠٠	٩٩,١٦٢	مياه الشرب
٥١,٢٠٠	-	اطعام عن صيام
٢,١٤٢,١٧٧	٢,٧٦٣,٨٢٠	

جمعية البر الخيرية بالحرجة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

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

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١١) دعم منصة احسان
-	٣٩٣,٦٠٠	كفالة الأراامل والمطلقات
-	١٧٧,٠٠٠	السلال الغذائية
-	٣٣٠,٠٠٠	كسوة الاسر المتعففة
-	٣٣٠,٠٠٠	السلال الغذائية للأسر المحتاجة
-	١٢٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - كفالة أيتام
-	٢٨٨,٠٠٠	الأجهزة الكهربائية للمتعهفين
-	٢٦,٠٠٠	دعم منصة احسان كفالة ٥ أيتام
-	٢٠,٠٠٠	دعم منصة إحسان - الدعم العام
-	٤٩,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي عن طريق منصة احسان - ترميم منازل
-	٦٠,٠٠٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي عن طريق منصة احسان -دعم الزواج
-	٦٥,٦٠٠	توفير اللحوم للأسر المتعففة
١٨٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠	اعانة زواج
٢٥٨,٤٠٠	-	كسوة شتاء
٣٤٨,٨٠٠	١١٢,٠٠٠	كفالات ايتام
١٥٦,٠٠٠	-	سداد احتياجات الاسر الفقيرة وتأمين المياه لهم
٢٥٠,٠٠٠	-	إفطار الصائمين
٢٣٤,٠٠٠	-	ايجار منازل الاسر
٢٠,٠٠٠	-	المصروفات التشغيلية
٣٩٣,٦٠٠	-	دعم الاسر المحتاجة
١,٨٤٠,٨٠٠	٢,١٩٦,٢٠٠	

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(١٢) إيرادات الايجارات
٢٢٠,٠٥٦	١٩٢,٢٣٣	إيرادات ايجار شقق
٢٢٠,٠٥٦	١٩٢,٢٣٣	

		(١٣) مصروفات الأيجارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات الشقق
٧٩,٠٩٠	٢١,٧٨٥	
٧٩,٠٩٠	٢١,٧٨٥	
		(١٤) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	لوازم الشتاء
٣٥,٦٠٠	٤٠٠	إضاحي
٢٣,٥٠٠	-	إفطار صائم
١٠,٠٠٠	٧٨,٢٥٦	إعانة برامج
١٠,٠٠٠	-	زكاة الفطر
٨,٥٠٠	-	كفالة أيتام
-	١٧,٥٦٦	الكفارات
-	٦٦,٤٠١	مساعداة مؤسسة سليمان إبانمي - الأجهزة الكهربائية
-	٣٨,٨٩٩	سقىا المياه
-	١,٠٢٩	مشروع الأضاحي
-	٣١,٥٠٠	السلة الغذائية
-	١٧٠,٢٢٣	مصروفات - المنح الحكومي (الوزارة) - مقر الجمعية
-	٤٨,٦٢٦	مصروفات - المنح الحكومي (الوزارة) - مساعداة أسر
٦٦,١١٣	٣٦٩,٥٣٠	
٨٧,٦٠٠	٨٢٢,٤٣٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) مصروفات منصة احسان
٣٣٥,٦٠٠	٩,٤٠٠	كفالة أيتام
٨٧,٢١٦	٢٨٨,٠٠٠	تأمين الأجهزة الكهربائية للمحتاجين
٢٣٤,٠٠٠	-	دعم منصة احسان ايجار منازل الاسر
١٩٩,٨٦٥	-	الحقائب المدرسية
٦٢,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي عن طريق منصة احسان دفع الشتاء
٧٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي عن طريق منصة احسان السلة الغذائية
٢٥٠,٠٠٠	-	إفطار صائمين
٢٩٤,٤٠٠	-	دعم الاسر
١٨٠,٠٠٠	٢٤٠,٠٠٠	اعانة الشباب على الزواج
٢٠,٠٠٠	-	مصروفات تشغيلية
١,٥٠٠	-	سقى الماء
-	١٩٥,٢٠٠	كفالة الأرامل والمطلقات
-	١٧٧,٠٠٠	السلال الغذائية
-	٣٠٤,٤٠٠	كسوة الاسر المتعففة
-	٣٣٠,٠٠٠	السلال الغذائية للأسر المحتاجة
-	٣٦,٨٠٠	مساعادات منصة احسان - كفالة أيتام
-	١٦,٠٠٠	كفالة ٥ أيتام
-	٢٠,٠٠٠	الدعم العام
-	٤٩,٩٢١	مساعادات مؤسسة سليمان الراجحي عن طريق منصة احسان - ترميم منازل
-	٢٦٢,٤٠٠	مساعادات منصة احسان - كفالة الأيتام ٢
-	٦٠,٠٠٠	مساعادات مؤسسة سليمان الراجحي عن طريق منصة احسان - دعم الزواج
-	٦٥,٦٠٠	توفير اللحوم للأسر المتعففة
-	٦٥٠	سداد إيجار منازل الأسر المحتاجة
-	١٠٠,١٣٥	الحقائب المدرسية ومستلزمات الشتاء
-	٢٥٨,٤٠٠	الكسوة الشتوية للمحتاجين
-	٩٩,٢٠٠	دعم الأسر المحتاجة
-	١٥٦,٠٠٠	سداد إيجار منازل الأسر المتعففة
-	١٥٦,٠٠٠	سد احتياجات الأسر الفقيرة وتأمين المياه لهم
١,٧٣٤,٥٨١	٢,٨٢٥,١٠٦	

		(١٦) المساعدات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣,٨١١	-	كفارة يمين
-	٦٧,٣١٥	فرش مساجد
١,٤٢١,٤٨٤	١,٥٣٥,٩٨٨	السلة الغذائية
١٦٧,٨٦٥	٣٠٤,٤٠٢	كسوة الشتاء
٢٦٨,٥٠٠	٥٨٨,٩٦٠	تمور
٢٤,٢٩٦	٦٧,٨٥٠	زكاة الفطر
١٥,٣٠٠	-	ثوب رجالي
٤٨,٠٠٠	١٢٣,١٦٢	مياه شرب
١٨,٠٠٠	-	مفروشات
٩٢,٨٠٥	-	أجهزة كهربائية
٥٠,٠٠٠	١٠٠,١٣٥	الحقيبة المدرسية
٢,١١٠,٠٦١	٢,٧٨٧,٨١٢	
		(١٧) مساعدات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٠٠٠	-	علاج
٧٥,٣٨٥	١٥٥,١٠٠	مساعدات أرامل
٢٧,٣٥٠	٥٥,٨٤٠	مساعدات مطلقات
٥٣١,٣٣٦	٢٨٤,٣٤١	مساعدات الأسر
٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠	مساعدات مقطوعة
٦٥,٠٠٠	-	مساعدات زواج
-	٥,٢٧٧	سداد فواتير الكهرباء
٢٥,٠٠٠	١٨,٠٠٠	تأثيث وترميم منازل
٧٣٦,٠٧١	٥٣٥,٥٥٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
٣٤٥,٥٧٨	٣٨٦,٣٧٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٣,٥٢٠	٣٩,٥٢٠	تأمينات اجتماعية
٧,٠٠٠	٢٤,٩٣٤	تأشيرات وإقامات
٨,٧٧٩	٧,٢٣٧	مصاريف حكومية رسوم
١٠,٤٦١	٣,٠٩٦	هاتف وكهرباء
٣٧٦	٥٩٩	مستلزمات مكتبية
٢,٣٩٦	-	محروقات وصيانة وإصلاح وتأمين سيارات
-	١٣,٠٤١	التأمين الطبي
٢,٧٧١	٢,٤٨٨	مصاريف بنكية وعمولات
-	٣,٥٧٩	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	١,٢٢٥	مصروفات المرور
٢١,٨٥٠	٦,٩٠٠	أتعاب مهنية
٤٨,١٣١	٤٥,٣٦٧	مكافأة نهاية الخدمة
٤٦٠,٨٦٢	٥٣٤,٣٥٦	

جمعية البر الخيرية بالحرجة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٩٩)

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م (المبالغ بالريالات السعودية)

صافي الاصول المقيدة (١٩)	١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
كفارات اليمين	٤٢,٧٢٢	٣٢,٤٠١	(٦٦,٤٠١)	٨,٧٢٢
لوازم الشتاء	١٢٥	-	(١٢٥)	-
إعانة الوزارة تأثيث مقر	١٥٢,٢٩٣	-	(٤٨,٦٢٦)	١٠٣,٦٦٧
إعانة الوزارة مساعدات الأسر	١,٤٢١,٥٠٦	-	(٣٦٩,٥٣٠)	١,٠٥١,٩٧٦
زكاة المال	٣٠٤,٧٠٧	٢٤٠,١٦٠	(٥٣٥,٥٥٨)	٩,٣٠٩
إعانة الحد الجنوبي	٤٥١,٩٠٠	-	-	٤٥١,٩٠٠
إعانة برامج وأنشطة	٣,٤٨٩,٢٦٥	-	-	٣,٤٨٩,٢٦٥
كفالة الأيتام	٣,٣٦٩	-	(٣,٣٦٩)	-
سلة غذائية	١٩٥,٠٧٥	-	(١٧٠,٢٢٣)	٢٤,٨٥٢
زكاة فطر	٩	-	-	٩
إفطار صائم	-	٧٣,٥٤٧	(٧٣,٥٤٧)	-
دعم منصة إحسان - إيجار منازل الأسر	٥٠٠	-	(٥٠٠)	-
دعم منصة إحسان الحقايب المدرسية ومستلزمات الشتاء	١٠٠,١٣٥	-	(١٠٠,١٣٥)	-
دعم منصة إحسان - كفالة الأيتام ٢	٢٦٢,٤٠٠	-	(٢٦٢,٤٠٠)	-
دعم منصة إحسان - الكسوة الشتوية للمحتاجين	٢٥٨,٤٠٠	-	(٢٥٨,٤٠٠)	-
دعم منصة إحسان - دعم الأسر المحتاجة	٩٩,٢٠٠	-	(٩٩,٢٠٠)	-
دعم منصة إحسان - سداد إيجار منازل الأسر المتعففة	١٥٦,٠٠٠	-	(١٥٦,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - سد احتياجات الأسر الفقيرة وتأمين المياه لهم	١٥٦,٠٠٠	-	(١٥٦,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - كفالة الارامل والمطلقات	-	٣٩٣,٦٠٠	(١٩٥,٢٠٠)	١٩٨,٤٠٠
دعم منصة إحسان - السلال الغذائية	-	١٧٧,٠٠٠	(١٧٧,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - كفالة الأيتام	-	١١٢,٠٠٠	(٩,٤٠٠)	١٠٢,٦٠٠
دعم منصة إحسان - كسوة الاسر المتعففة	-	٣٣٠,٠٠٠	(٣٠٤,٤٠٠)	٢٥,٦٠٠
دعم منصة إحسان - السلال الغذائية للأسر	-	٣٣٠,٠٠٠	(٣٣٠,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - كفالة أيتام	-	١٢٠,٠٠٠	(٣٦,٨٠٠)	٨٣,٢٠٠
دعم منصة إحسان - الأجهزة الكهربائية	-	٢٨٨,٠٠٠	(٢٨٨,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - كفالة ٥ أيتام	-	٢٦,٠٠٠	(١٦,٠٠٠)	١٠,٠٠٠
دعم منصة إحسان - دعم المقبلين على الزواج	-	٢٢٥,٠٠٠	(٢٢٥,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - الدعم العام	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان عن طريق مؤسسة سليمان الراجحي - ترميم منازل	-	٤٩,٠٠٠	(٤٩,٠٠٠)	-
دعم منصة احسان عن طريق مؤسسة سليمان الراجحي - دعم الزواج	-	٦٠,٠٠٠	(٦٠,٠٠٠)	-
دعم منصة إحسان - توفير اللحوم للأسر المتعففة	-	٦٥,٦٠٠	(٦٥,٦٠٠)	-
دعم مؤسسة سليمان ابانمي - الأجهزة الكهربائية	-	٣٧,٦٥٠	(٣٧,٦٥٠)	-
	٧,٠٩٣,٦٠٦	٢,٥٧٩,٩٥٩	(٤,١١٤,٠٦٥)	٥,٥٥٩,٥٠٠

(٢٠) الأحداث اللاحقة

وفقاً لمريثات الجمعية لم يكن هنالك أحداث لاحقة مهمة بعد تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م قد يكون لها تأثير هام على القوائم المالية.

(٢١) 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 السوق (بما في ذلك مخاطر العملات، القيمة العادلة والتدفقات النقدية، مخاطر سعر الفائدة، مخاطر الائتمان ومخاطر 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:

أ- 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.

ب- 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.

(٢٢) مخاطر الائتمان

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

(٢٣) 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 وتدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

(٢١) القيمة العادلة

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

(٢٦) إعادة تدوير

- تم إعادة تدوير بعض ارقام القوائم المالية المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية الحالية.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٤ يناير ٢٠٢٦م.