

جمعية البر الخيرية بالمخواه
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالمخواه
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١

١ . تقرير المراجع المستقل

٣

٢ . قائمة المركز المالي

٤

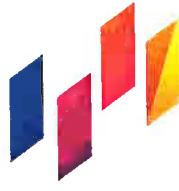
٣ . قائمة الأنشطة

٥

٤ . قائمة التدفقات النقدية

٢٠-٦

٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بالمخواه
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمخواه ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدققها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر والذي قام بإبداء رأي غير معدل على تلك القوائم المالية بتاريخ ٠٨ أبريل ٢٠٢٥ م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواء بسبب 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المبنى طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدها الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلياً قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي
محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي
ترخيص رقم ٥٤١ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية
في : ٠٤ ذوالقعدة ١٤٤٧ هـ
الموافق : ٢١ أبريل ٢٠٢٦ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,٨٤٤,٤٨٦	٤,٥٥٠,٦٩٤	(٥)	النقد وما يعادله
٤٠٤,٨٠٠	٣٩١,٧٠٠	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١,١٩٦,٣٢١	١,٠٢٩,٨٣١	(٧)	الإستثمارات
<u>٥,٤٤٥,٦٠٧</u>	<u>٥,٩٧٢,٢٢٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٣,٤١٧,٧٨٣	٣,٢٥٤,٤٢٠	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٨,٧٥٣,٢٥١	٨,٧٤٢,٤٥١	(٩)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
-	١,١٦٠,٠٧٦	(١٠)	مشاريع تحت التنفيذ
١٩,٧٦٨	١٧,٤٧٠	(١١)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
<u>١٢,١٩٠,٨٠٢</u>	<u>١٣,١٧٤,٤١٧</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>١٧,٦٣٦,٤٠٩</u>	<u>١٩,١٤٦,٦٤٢</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٢٧,٢٥٠	٣٦,٧٥٠	(١٢)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
-	٣٠٠,٠٠٠	(١٣)	قروض قصيرة الأجل
<u>٢٧,٢٥٠</u>	<u>٣٣٦,٧٥٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
-	١,٥٠٠,٠٠٠	(١٣)	قروض طويلة الأجل
١٢٠,٦١١	٨٩,١٤١	(١٤)	التزام منافع الموظفين
<u>١٢٠,٦١١</u>	<u>١,٥٨٩,١٤١</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>١٤٧,٨٦١</u>	<u>١,٩٢٥,٨٩١</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٠٢٠,٣٨٨	١٣,٩٤٥,١١٦		صافي الأصول غير المقيدة
٩,٢٧١,٤٧٨	٣,٢٧٥,٦٣٥	(١٥)	صافي الأصول المقيدة
١٩٦,٦٨٢	-	(١٦)	صافي الأصول الأوقاف
<u>١٧,٤٨٨,٥٤٨</u>	<u>١٧,٢٢٠,٧٥١</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>١٧,٦٣٦,٤٠٩</u>	<u>١٩,١٤٦,٦٤٢</u>		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	ايضاح
					الإيرادات والمكاسب:
٥٥٤,٤٥٩	١,٧٠٣,٦٢٦	-	١,٧٠٣,٦٢٦	-	(١٧) التبرعات النقدية المقيدة
٩٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	(١٨) الإعانات الحكومية
٤٨٦,٦٠٠	٤٠٩,٠٠٩	-	-	٤٠٩,٠٠٩	(١٩) إيرادات الأنشطة
٦٩٢,٩٨٠	٤٧٣,٢٣٠	-	-	٤٧٣,٢٣٠	التبرعات النقدية العامة
١٣١,٥٨١	٤٦,٧٥٥	٤٦,٧٥٥	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
١٩٧,٥٠٠	٢٨٨,٢٦٠	-	-	٢٨٨,٢٦٠	التبرعات العينية
١١,٢٠٠	٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٨٧,٨٨٩	٢٣١,٨٦٨	-	٢٣١,٨٦٨	-	تبرعات الزكاة
-	-	(٢٤٣,٤٣٧)	(٨,٠٠١,٣٣٧)	٨,٢٤٤,٧٧٤	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٢٥٢,٢٠٩	٣,٢٢٩,٩٤٨	(١٩٦,٦٨٢)	(٥,٩٩٥,٨٤٣)	٩,٤٢٢,٤٧٣	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
٤٠٠,٩٨٨	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة
-	٨٩٦,٦٣٠	-	-	٨٩٦,٦٣٠	(٢١) المصروفات المحملة على النشاط
٩٣٤,٥٧٦	-	-	-	-	(٢٢) مصاريف الأوقاف
٦٤٦,٩٧٨	١,٩٠٨,٥١٦	-	-	١,٩٠٨,٥١٦	(٢٣) المساعدات النقدية
٤٠٦,٦٨٠	٣٤٧,٨٦٢	-	-	٣٤٧,٨٦٢	(٢٤) المصاريف العمومية والإدارية
١٩٧,٥٠٠	٢٨٨,٢٦٠	-	-	٢٨٨,٢٦٠	المساعدات العينية
٣٩٢,٦٣٢	٦٥١,٤٢٧	-	-	٦٥١,٤٢٧	مساعدات الزكاة
١,٢٤٨	-	-	-	-	مصاريف استثمارية
٢٠,٠٠٠	-	-	-	-	مصاريف منح حكومية - دعم رواتب
١٦٩,١١٥	١٦٥,١٣٨	-	-	١٦٥,١٣٨	(٧) استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	-	-	١٠,٨٠٠	(٨) استهلاك الأصول الاستثمارية
٣,٢١٥	٢,٢٩٨	-	-	٢,٢٩٨	(١٠) إطفاء أصول غير ملموسة
٣,١٨٣,٧٣٢	٤,٢٩٠,٩٣١	-	-	٤,٢٩٠,٩٣١	إجمالي المصروفات والخسائر
					البنود الاستثنائية
٦٥,٦٨٠	(١٦٧,١٢٣)	-	-	(١٦٧,١٢٣)	أرباح استثمارات غير محققة - مصرف الإنماء
-	٦٣٣	-	-	٦٣٣	أرباح استثمارات غير محققة - شركة (إس تي سي)
-	٩٣٤,٥٧٦	-	-	٩٣٤,٥٧٦	تسويات سنوات سابقة - مشروعات تحت التنفيذ
-	٢٥,١٠٠	-	-	٢٥,١٠٠	أرباح بيع أصول ثابتة - سيارات
٦٥,٦٨٠	٧٩٣,١٨٦	-	-	٧٩٣,١٨٦	اجمالي البنود الاستثنائية
(٨٦٥,٨٤٣)	(٢٦٧,٧٩٧)	(١٩٦,٦٨٢)	(٥,٩٩٥,٨٤٣)	٥,٩٢٤,٧٢٨	صافي التغير في الأصول
١٨,٣٥٤,٣٩١	١٧,٤٨٨,٥٤٨	١٩٦,٦٨٢	٩,٢٧١,٤٧٨	٨,٠٢٠,٣٨٨	الأصول في بداية السنة
١٧,٤٨٨,٥٤٨	١٧,٢٢٠,٧٥١	-	٣,٢٧٥,٦٣٥	١٣,٩٤٥,١١٦	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

رئيس مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

المحاسب

جمعية البر الخيرية بالمخواه
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
		استهلاك الممتلكات والمعدات
		استهلاك الأصول الاستثمارية
		إطفاء أصول غير ملموسة
		التزام منافع الموظفين المكون
(٨٦٥,٨٤٣)	(٢٦٧,٧٩٧)	
١٦٩,١١٥	١٦٥,١٣٨	
١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠	
٣,٢١٥	٢,٢٩٨	
٣١,٠٢٩	٣٧,٤٦٢	
(٦٥١,٦٨٤)	(٥٢,٠٩٩)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
		التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
		المسدد من التزام منافع الموظفين
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٣٣,٤٠٣)	١٣,١٠٠	
(٦٤,٠٥٠)	٩,٥٠٠	
(٢٦,٠٠٠)	(٦٨,٩٣٢)	
(٧٧٥,١٣٧)	(٩٨,٤٣١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
		استثمارات شركة (إس تي سي)
		إضافات مشروعات تحت التنفيذ
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٧٢)	(١,٧٧٥)	
-	(١,١٦٠,٠٧٦)	
(٦٥,٦٨٠)	١٦٦,٤٩٠	
(٧٢,٢٥٢)	(٩٩٥,٣٦١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		أقساط القروض
		صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
		التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
		رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة
-	١,٨٠٠,٠٠٠	
-	١,٨٠٠,٠٠٠	
(٨٤٧,٣٨٩)	٧٠٦,٢٠٨	
٤,٦٩١,٨٧٥	٣,٨٤٤,٤٨٦	
٣,٨٤٤,٤٨٦	٤,٥٥٠,٦٩٤	

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٧) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة المخواه - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (١٦٥) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٢/٣/١٤٢١ هـ، مقرها مدينة المخواه ونطاق خدماتها محافظة المخواه والمراكز التابعة لها، ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات النقدية والعينية للمحتاجين من أفراد وأسر المجتمع، استقبال الزكوات والصدقات وإيصالها إلى مستحقيها، تقديم برامج ومبادرات نوعية تتيح الفرصة للمستفيدين للانخراط في العملية التنموية وتحسين مستواهم الاجتماعي والمعيشي، زيادة إيرادات الجمعية وتحقيق الاستدامة المالية، تعزيز نشاط الأصول وتطويرها، تأهيل وتدريب العاملين وتطوير قدراتهم ومهاراتهم، استحداث اللوائح والأدلة التنظيمية التي تسهل العمل، تمكين العمل التطوعي وتفعيله وتشجيعه، تعزيز الصورة الذهنية الإيجابية للجمعية.

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية وتوقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من إستخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميزيين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذها، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة والتصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة.

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة.

تتضمن التكلفة المصروفات المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات.

عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة.

يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم إستهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٤%

٢٠%

١٥%

١٠%

البند

المباني

السيارات

أجهزة كهربائية وعدد

أثاث ومفروشات

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أي إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من اجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الإنتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (لأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الإثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزمات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الإثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة. تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت - على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الإعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصبة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصبة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الإعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداء ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لامبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الإقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

المصروفات

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لاساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

حسابات جارية لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٨٤٤,٤٨٦	٤,٥٥٠,٦٩٤
٣,٨٤٤,٤٨٦	٤,٥٥٠,٦٩٤

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

ايرادات ايجارات - مستحقة

سلف العاملين

العهد النقدية المؤقتة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨٦,٨٠٠	٣٨١,٢٠٠
١٤,٥٠٠	١٠,٥٠٠
٣,٥٠٠	-
٤٠٤,٨٠٠	٣٩١,٧٠٠

جمعية البر الخيرية بالمخواه
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥)
ايضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٧) الإستثمارات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٠٩٦,٣٢١	٨٦٨,٠٢٦
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
-	٦١,٨٠٥
١,١٩٦,٣٢١	١,٠٢٩,٨٣١

استثمارات مصرف الإنماء
استثمارات بجمعية خيرات الباحه
استثمارات شركة (اس تي سي)

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

التكلفة	أراضي	مباني	سيارات	أثاث ومفروشات	أجهزة وآلات وعدد	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٧,٤٠٤	٤٢٦,٥٥٠	٧٤٥,٨٠٢	٢٤٥,١٢٩	٥,٧٢٤,٩٤١
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١,٧٧٥	١,٧٧٥
استبعادات خلال السنة	-	-	(٣٣٣,٥٥٠)	-	-	(٣٣٣,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٥٠٠,٠٠٠	٣,٣٠٧,٤٠٤	٩٣,٠٠٠	٧٤٥,٨٠٢	٢٤٦,٩٠٤	٥,٣٣٣,١١٠
الاستهلاك						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١,٤٢٦,٤٦٥	٤٢٦,٤٦٤	٢٤٦	١٠١,١٨١	٢,٣٠٠,٧٨٢
إضافات خلال السنة *	-	١٣٢,١٦٦	-	١١٧,٠٠٠	٢٧,٠٠٠	٣٣٦,٣٣٦
استبعادات خلال السنة	-	-	(٢٣٣,٥٥٠)	-	-	(٢٣٣,٥٥٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١,٥٥٤,١٦١	١٩٢,٤١٤	٢٤٦	١٢٨,١٨١	١,٨٧٤,٠٦٢
صافي القيمة الدفترية	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٧٨,٢٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٧٨,٢٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٧٨,٢٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٧٨,٢٣٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٨٧٨,٢٣٦	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	٤,٤٧٨,٢٣٦

جمعية البر الخيرية بالمخواه
مسجلة بالبركي الوطني لتتميه القطاع غير الربحي برقم (١٢٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) الأصول الاستيعابية (الصافي)

التكلفة	الأصلي	صافي	الإجمالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٦٠٢,٩٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٨,٨٧٢,٩٠٠
إضافات خلال السنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٦٠٢,٩٠٠	٢٧٠,٠٠٠	٨,٨٧٢,٩٠٠
الإستهلاك			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	-	١١٩,٦٤٩	١١٩,٦٤٩
إضافات خلال السنة *	-	١٠,٨٠٠	١٠,٨٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	-	١٣٠,٤٤٩	١٣٠,٤٤٩
صافي القيمة الدفترية			
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٨,٦٠٢,٩٠٠	١٣٩,٥٥١	٨,٧٤٢,٤٥١
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٨,٦٠٢,٩٠٠	١٥٠,٣٥١	٨,٧٥٣,٢٥١

(١٠) مشاريع تحت التنفيذ

مبنى الإحسان	إضافات خلال العام	الموصول الى المقارنات	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١,١٦٠,٠٧٦	-	١,١٦٠,٠٧٦
-	١,١٦٠,٠٧٦	-	١,١٦٠,٠٧٦

(١١) الأصول غير الملموسة (الصافي)

التكلفة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
في ١ يناير	٢٢,٩٨٣	٢٢,٩٨٣
إضافات خلال السنة	-	-
في ٣١ ديسمبر	٢٢,٩٨٣	٢٢,٩٨٣
الإستهلاك		
في ١ يناير	-	-
إضافات خلال السنة	٣,٢١٥	٣,٢١٥
في ٣١ ديسمبر	٣,٢١٥	٣,٢١٥
صافي القيمة الدفترية	١٩,٧٦٨	١٩,٧٦٨

جمعية البر الخيرية بالمخواه
مسجله بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٢) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١,٥٠٠	٣١,٠٠٠
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
<u>٢٧,٢٥٠</u>	<u>٣٦,٧٥٠</u>

أمانات للغير - مؤسسه إبراهيم العنقري الخيرية
أتعاب مهنيه مستحقه

(١٣) قروض مؤسسه سليمان الراجحي الخيره

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٣٠٠,٠٠٠
-	١,٥٠٠,٠٠٠
-	<u>١,٨٠٠,٠٠٠</u>

قروض قصيرة الأجل

قروض طويلة الأجل

(١٤) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٥,٥٨٢	١٢٠,٦١١
٣١,٠٢٩	٣٧,٤٦٢
(٢٦,٠٠٠)	(٦٨,٩٣٢)
<u>١٢٠,٦١١</u>	<u>٨٩,١٤١</u>

في بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

الرصيد في نهاية السنة

(١٥) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٧١٠,١٦٩	-
٢,٤٦٣,٦٠٩	٢,٠٤٧,١٩٨
٧٨٤,١٥٢	٣٦٤,٥٩٣
٢٨٢,٥٥٠	٢٧٠,٢٣٣
٤٧٤,٩٧٢	٢١٢,٤١٠
٢٠٤,٠٠٠	٢٠٤,٠٠٠
٩٣,٥٠١	٩٣,٥٠١
٧٩,٩٥٠	٨٣,٧٠٠
٤,٦٦٥	-
٨,٦٦١	-
١٢,٠٠٠	-
١٠٨,٠٠٠	-
٤٤,٣٦٠	-
٨٨٩	-
<u>٩,٢٧١,٤٧٨</u>	<u>٣,٢٧٥,٦٣٥</u>

صافي الأصول المقيدة

كفاله الأيتام

الزكاة

اعانه الوزاره - ترميم منازل

اعانه الوزاره لدعم متضرري الكوارث

تبرعات السله الغذائيةه - دعم الصندوق المجتمعي

تبرعات السله الغذائيةه - مؤسسه المجدوعي

السله الغذائيةه

كفارات اليمين

اعانه الوزاره لدعم برامج الاسر

سداد ايجارات منازل - دعم منصة احسان

اعانه الوزاره - السله الغذائيةه

اعانه الوزاره - تسديد فواتير كهرباء

تبرعات توفير مياه الشرب - دعم منصة تبرع

(١٦) صافي أصول الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٩٦,٦٨٢	-
<u>١٩٦,٦٨٢</u>	-

تبرعات الأوقاف

(١٧) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥٧٣,٨٠٠	٥٧٣,٨٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة إحسان
٤١٥,٦٤١	٣٦٤,٦٧٤	٣٦٤,٦٧٤	-	تبرعات كفاله الأيتام
-	٢٧٦,٤٠٠	٢٧٦,٤٠٠	-	تبرعات دعم رواتب موظفي الجمعيه - دعم شركة كفاءات المعرفة
-	١٨٩,٠٠٠	١٨٩,٠٠٠	-	تبرعات تبرعات مستلزمات مدرسيه للطلاب والطالبات المحتاجين - دعم منصة إحسان
٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠	-	تبرعات دعم الأسر الفقيره - دعم منصة إحسان
-	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	-	تبرعات توفير أجهزة كهربائيه - دعم مؤسسسه سليمان أبانعي
-	٤٤,٢٠٠	٤٤,٢٠٠	-	تبرعات دعم الخدمات الاسكانيه للأسر الفقيره - دعم منصة إحسان
٢٤,٣١٨	٣١,٢٤٨	٣١,٢٤٨	-	تبرعات إفطار صائم
-	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	-	تبرعات السله الغذائيه - دعم مؤسسسه علي حسين بن حمران
-	٢٩,٤٠٤	٢٩,٤٠٤	-	تبرعات دعم مساعدات نقديه - دعم منصة تبرع
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	تبرعات السله الغذائيه - دعم منصة إحسان
-	١٩,٢٠٠	١٩,٢٠٠	-	تبرعات تسديد ايجارات منازل - دعم الإسكان التنموي
-	٧,٠٠٠	٧,٠٠٠	-	تبرعات السله الغذائيه
-	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	-	تبرعات تسديد قواتير كهرباء
٣٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السله الغذائيه - دعم مؤسسسه الضحيان
٥٥٤,٤٥٩	١,٧٠٣,٦٢٦	١,٧٠٣,٦٢٦	-	

(١٨) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	اعانه الوزارة - دعم متضرري الكوارث
٢٠,٠٠٠	-	-	-	اعانه الوزارة - دعم الموارد البشرية
٩٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	

(١٩) إيرادات الانشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٤٨٦,٦٠٠	٤٠٩,٠٠٩	-	٤٠٩,٠٠٩	ايرادات ايجارات عقاريه
٤٨٦,٦٠٠	٤٠٩,٠٠٩	-	٤٠٩,٠٠٩	

(٢٠) مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	١٤,٢٠٠	-	١٤,٢٠٠	مصاريف فعاليات العيد
-	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مصروفات صيانة سيارات نقل الموتى
٥,٢١٢	٨٠٠	-	٨٠٠	مصاريف اليوم الوطني
٤,٧٢٨	-	-	-	مصاريف فعاليات التطوع العالمي
٨٩,٩٧٦	-	-	-	مصاريف قسم المستودع - المحملة على النشاط
١٦٣,٩٥٥	-	-	-	مصاريف قسم البحث - المحملة على النشاط
١١٤,٩١٧	-	-	-	مصاريف قسم التدريب - المحملة على النشاط
١٨,٢٠٠	-	-	-	مصاريف قسم المشاريع - المحملة على النشاط
٤,٠٠٠	-	-	-	مصاريف رواتب تنمية الموارد الماليه - المحملة على النشاط
٤٠٠,٩٨٨	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	

(٢١) المصروفات المحملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٥٨٥,٨٠٠	-	٥٨٥,٨٠٠	مرتبات وأجور وما في حكمها
-	٨٨,٤٨٩	-	٨٨,٤٨٩	مصاريف بدلات وانتدابات ومكافآت
-	٤٥,٤٣٤	-	٤٥,٤٣٤	مصاريف تأمينات طبيه وعلاج
-	٣٧,٣٩٨	-	٣٧,٣٩٨	نسبه شركة كفاءات المعرفه
-	٣٤,٩٥٤	-	٣٤,٩٥٤	التأمينات الإجتماعية
-	٢٧,٦٣٢	-	٢٧,٦٣٢	مصاريف تنمية الموارد الماليه
-	٢٣,٦٥٧	-	٢٣,٦٥٧	مصاريف كهرباء ومياه
-	١١,٦٨٤	-	١١,٦٨٤	أتعاب مهنيه واستشاريه
-	٩,١٥٠	-	٩,١٥٠	مصاريف حكومية وتأشيرات ورخص
-	٨,٣٣٥	-	٨,٣٣٥	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	٧,١٤٥	-	٧,١٤٥	مصاريف الدعايه والاعلان
-	٤,١٤٠	-	٤,١٤٠	مصاريف اشتراكات مواقع وخدمات الكترونيه
-	٣,٤٣٨	-	٣,٤٣٨	مصاريف هدايا وعينات
-	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠	مصاريف اعداد دراسات جدوى
-	٣,٣٥٥	-	٣,٣٥٥	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
-	١,٣٥٠	-	١,٣٥٠	مصاريف ضيافته ونظافه
-	٧٤٩	-	٧٤٩	مصاريف اعداد خطط استراتيجيه
-	٥٢٠	-	٥٢٠	صيانة وإصلاح وترميم
-	٨٩٦,٦٣٠	-	٨٩٦,٦٣٠	

(٢٢) مصاريف الأوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٨٥٠,٠٠٠	-	-	-	دفعات لمقاول وقف الإحسان
٦٩,٨٥٠	-	-	-	إشراف هندسي وقف الإحسان
٨,٩٠٠	-	-	-	تسويه أراضي وقف الإحسان
٣,٥٢٦	-	-	-	رخص وقف الإحسان
٢,٣٠٠	-	-	-	دعايه وإعلان وقف الإحسان
٩٣٤,٥٧٦	-	-	-	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٦٠,٥٥٠	٧٨١,٠٨٥	-	٧٨١,٠٨٥	مساعدات كفالات أيتام
١٠٨,٠٠٠	٥٨٥,٨٠٠	-	٥٨٥,٨٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة إحسان
-	١٨٩,٠٠٠	-	١٨٩,٠٠٠	مساعدات توفير مستلزمات مدرسية للطلاب والطالبات المحتاجين - دعم منصة إحسان
٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠	-	٦٤,٥٠٠	مساعدات دعم الاسر الفقيره - دعم منصة إحسان
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	مساعدات توفير أجهزة كهربائيه - دعم مؤسسه سليمان ابانعي
-	٤٤,٢٠٠	-	٤٤,٢٠٠	مساعدات دعم الخدمات الإسكانيه للأسر الفقيره - دعم منصة إحسان
٢٥,٣١٨	٣١,٢٤٨	-	٣١,٢٤٨	مساعدات إفطار صائم
-	٣٠,٠٠٠	-	٣٠,٠٠٠	مساعدات السله الغذائيه - دعم مؤسسه علي حسين بن حمران
-	٢٩,٤٠٤	-	٢٩,٤٠٤	مساعدات تقدييه - دعم منصة تبرع
٣٤,٢٢٧	٢٨,٣٨٧	-	٢٨,٣٨٧	مساعدات تسديد فواتير كهرباء - دعم إعانات الوزاره
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	مساعدات السله الغذائيه - دعم منصة إحسان
-	١٩,٢٠٠	-	١٩,٢٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم الإسكان التنموي
-	١٢,٣١٧	-	١٢,٣١٧	مساعدات ترميم منازل - دعم إعانات الوزاره
١,٩٧٤	١١,٧٥٠	-	١١,٧٥٠	مساعدات السله الغذائيه - دعم مؤسسه المجدوعي
-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	مساعدات تسديد فواتير كهرباء
٢,٣٩٧	٤,١٧٥	-	٤,١٧٥	مساعدات دعم برامج الأسر (الأسر المنتجه) - دعم إعانات الوزاره
-	٣,٢٥٠	-	٣,٢٥٠	مساعدات السله الغذائيه
٨٦,٨٥٠	-	-	-	مساعدات كسوه العيد
٣٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات السله الغذائيه - دعم مؤسسه الضحيان
١٠,٠٢٨	-	-	-	مساعدات دعم متضرري الكوارث (الأسر المتعففه) - دعم إعانات الوزاره
٣,١٣٤	-	-	-	مساعدات دعم برامج الأسر (مشروع إفطار) - دعم إعانات الوزاره
٦٤٦,٩٧٨	١,٩٠٨,٥١٦	-	١,٩٠٨,٥١٦	

(٢٤) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٦٨,٦٧١	١٦٠,٧٥٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
٣١,٠٢٩	٣٧,٤٦٢	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة - المكون
٣٣,٣٠٧	٣٣,٣٠٧	التأمينات الإجتماعية
٤,١٥٠	٢٧,٨٣٨	صيانة وإصلاح وترميم
٣١,٢٥٠	٢٠,٨٧٠	مصاريف بدلات وانتدابات ومكافآت
-	١٩,٢٣٧	أتعاب مهنيه وإستشاريه
-	١٠,٣١٣	غرامات ومخالفات - مروريه
٢٦٨,٤٠٧	٣٠٩,٧٧٩	

(٢٤) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	٩,١٨٢	مصاريف سفر وإنتقال
٤,٨٦٢	٥,٢١٠	مصاريف صيانة أجهزة واثاث
-	٤,٧٧٩	أدوات الأمن والسلامه
١٠,٠٠٤	٣,٦٨٠	مصاريف رسوم مواقع الجمعيه الألكترونية
٥,٩٠٩	٣,٦٠٧	مصاريف بريد ويريقي وهاتف
٢,٨١٤	٢,٩٧٩	ادوات كتابية ومطبوعات
٤,١٨٢	٢,٨٩٤	محروقات وصيانة سيارات
٤,٦٨١	١,٥٨٦	مصاريف ضيافة ونظافة
٩,١٤٨	١,٤٧٥	مصاريف حكومية وتأشيرات ورخص
٣٤,٦١٨	١,٢٠٤	مصاريف كهرباء ومياه
-	٩٥٥	مصاريف بطاقات الموظفين
١,٦٧٣	٥٣٢	مصاريف ورسوم بنكيه
١,٦٥٥	-	مصاريف دعاية واعلانات
٦,٠٠٠	-	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢٤,٩٤٧	-	مصاريف تأمين طبي وعلاج
١٠,٧٥٠	-	مصاريف منصفه إيجار
٥,٣٠٠	-	مصاريف الحوكمه
١١,٧٣٠	-	مصاريف ونثریات أخرى
٤٠٦,٦٨٠	٣٤٧,٨٦٢	

(٢٥) إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٦) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٧) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٦ م