

جمعية البر الخيرية بالريوعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

منطقة عسير – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

الصفحة	الفهرس
١ - ٢	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٤ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

السادة: جمعية البر الخيرية بالربوغة

(مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالربوغة ("مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥") والتي تشمل 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 (٢٣) المعتمدة 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 الإثبات والقياس والإفصاح 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.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بواسطة محاسب قانوني آخر وأصدر تقريره الغير معدل بتاريخ ٢٦ يناير 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

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى 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 جوهرياً، 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 الجوهري 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 تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين عدة أمور، نطاق وتوقيت ونتائج المراجعة الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهري 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 العريفي

ترخيص رقم (٥٤٩)



٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ (١٨ يناير ٢٠٢٦ م)

جمعية البر الخيرية بالربوغة

عسير، المملكة العربية السعودية

إيضاح	٢٠٢٥م	٢٠٢٤م
الأصول		
الأصول المتداولة		
(٤) النقد وما في حكمه	٤,٣٦٧,٠٤١	٥,٧٨٥,٣٧٠
(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري	١٨,٣٣٣	١٨,٣٣٣
مجموع الأصول المتداولة	٤,٣٨٥,٣٧٤	٥,٨٠٣,٧٠٣
اصول الاوقاف		
(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
مجموع اصول الاوقاف	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
الأصول غير المتداولة		
(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي	١,٣٣٠,٣١٢	١,٤١٢,٨١٢
(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي	٢	٢
(٩) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي	٣,٠٠٤,٤٣٨	٢,١٤٥,٨٣٨
مجموع الأصول غير المتداولة	٤,٣٣٤,٧٥٢	٣,٥٥٨,٦٥٢
إجمالي الأصول	٩,٤٧٠,١٢٦	١٠,١١٢,٣٥٥
الالتزامات وصافي الأصول		
الالتزامات المتداولة		
(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخري	٦,٩٠٠	٨,٠٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة	٦,٩٠٠	٨,٠٥٠
الالتزامات غير المتداولة		
(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة	٥٧,٣٩٥	٥٢,٠٩٢
مجموع الالتزامات غير المتداولة	٥٧,٣٩٥	٥٢,٠٩٢
مجموع الالتزامات	٦٤,٢٩٥	٦٠,١٤٢
صافي الأصول		
صافي الأصول غير المقيدة	٦,٧٩٧,١٤٨	٦,٧٥١,٤٦٩
(٢٢) صافي الأصول المقيدة	١,٦٦٢,٩٠٦	٢,٣٧٣,٧٤٢
صافي اصول الاوقاف	٩٤٥,٧٧٧	٩٢٧,٠٠٢
مجموع صافي الأصول	٩,٤٠٥,٨٣١	١٠,٠٥٢,٢١٣
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول	٩,٤٧٠,١٢٦	١٠,١١٢,٣٥٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالربوعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

قائمة الأنشطة

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	اجمالي ٢٠٢٥م	اجمالي ٢٠٢٤م
الإيرادات					
التبرعات النقدية العامة	٢٣١,٧٣٣	-	-	٢٣١,٧٣٣	٥٣٧,٩١٨
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)	-	١,٤٣٥,٢٤٠	-	١,٤٣٥,٢٤٠	٩٩٠,١٠٦
صدقة الملك عبد العزيز متصيري كوارث	-	-	-	-	٧٠,٠٠٠
التبرعات النقدية أوقاف	-	-	١٨,٧٧٥	١٨,٧٧٥	٣٧,٦٠٥
التبرعات العينية (١٣)	-	٤٨٥,٤٠٠	-	٤٨٥,٤٠٠	٣٥٠,٥٩٠
صندوق دعم الجمعيات (١٤)	-	١٧,٠٥٤	-	١٧,٠٥٤	٢٥,٨٠٦
اشتراكات اعضاء	٧,٤٠٠	-	-	٧,٤٠٠	٧,٠٠٠
تبرعات الخدمات التطوعية	-	-	-	-	١٣٥,٩٧٧
برنامج الخدمات التعليمية للأسر الفقيرة - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية	-	١٠٥,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠	-
استرداد ضريبة القيمة المضافة	١٧٨,٣٢٥	-	-	١٧٨,٣٢٥	١٧١,٩٥٧
تبرعات الزكاة	-	٢٤٩,٣٠٢	-	٢٤٩,٣٠٢	٢٧٣,٧٣٦
اعانات الوزارة (١٥)	٣٥,٥٠٠	-	-	٣٥,٥٠٠	٢٢,٤٥٠
إيرادات الأنشطة (١٦)	٢١٨,٩٢١	-	-	٢١٨,٩٢١	٢٥١,٧٨٦
دعم منصة احسان (١٧)	-	٢,٨٣٢,٧٧٩	-	٢,٨٣٢,٧٧٩	٢,٦١٩,١٦٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٥,٨٣٥,٦١١	(٥,٨٣٥,٦١١)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٦,٥٠٧,٤٩٠	(٧١٠,٨٣٦)	١٨,٧٧٥	٥,٨١٥,٤٢٩	٥,٤٩٤,٠٩١
إجمالي الإيرادات وإعادة التصنيف					
المصروفات					
المساعدات العينية (١٨)	٤٨٥,٤٠٠	-	-	٤٨٥,٤٠٠	٣٥٠,٥٩٠
مصروفات برامج وأنشطة منصة احسان (١٩)	٣,٠٣٣,٤٠٠	-	-	٣,٠٣٣,٤٠٠	٢,٩٧٦,١٣٦
مساعداة زكاة	٢٧٤,٤٣٣	-	-	٢٧٤,٤٣٣	٢٤٣,٠٢٢
مصروفات محملة على النشاط	١٩٦,٩٦٧	-	-	١٩٦,٩٦٧	١٣٥,٠٢١
مصروفات الأنشطة (٢٠)	١,٨٥٧,٢٣١	-	-	١,٨٥٧,٢٣١	٩٦٢,٣٩٢
مصروفات الخدمات التطوعية	-	-	-	-	١٣٥,٩٧٧
مصروفات الحوكمه	٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	-
مصروفات جمع الاموال	٦٠,٠٢١	-	-	٦٠,٠٢١	٦٠,٠١٤
المصروفات العمومية والإدارية (٢١)	٣٠٤,٢٦٠	-	-	٣٠٤,٢٦٠	٥٣٣,٢٦٠
إهلاك العقارات الاستثمارية (٧)	٨٢,٥٠٠	-	-	٨٢,٥٠٠	٨٦,٦٦٧
إطفاء اصول غير الملموسة (٨)	-	-	-	-	-
إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٩)	١٦٢,٥٩٩	-	-	١٦٢,٥٩٩	١٧٨,٩٩٨
إجمالي المصروفات	٦,٤٦١,٨١١	-	-	٦,٤٦١,٨١١	٥,٦٦٢,٠٧٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٤٥,٦٧٩	(٧١٠,٨٣٦)	١٨,٧٧٥	(٦٤٦,٣٨٢)	(١٦٧,٩٨٦)
البنود الاستثنائية					
خسائر رأسمالية	-	-	-	-	(١٦,٦٦٦)
ارباح رأسمالية	-	-	-	-	٢٩,٣٣٣
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	-	-	-	-	١٢,٦٦٧
التغير في صافي الأصول	٤٥,٦٧٩	(٧١٠,٨٣٦)	١٨,٧٧٥	(٦٤٦,٣٨٢)	(١٥٥,٣١٩)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معه

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

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

صافي الأصول غير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ م	٦,٤٦١,٧٦١	٢,٨٥٦,٣٧٤	٨٨٩,٣٩٧
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٢٨٩,٧٠٨	(٤٨٢,٦٣٢)	٣٧,٦٠٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,٧٥١,٤٦٩	٢,٣٧٣,٧٤٢	٩٢٧,٠٠٢
التغير في صافي الأصول خلال السنة	٤٥,٦٧٩	(٧١٠,٨٣٦)	١٨,٧٧٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٦,٧٩٧,١٤٨	١,٦٦٢,٩٠٦	٩٤٥,٧٧٧
			٩,٤٠٥,٨٣١

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٥٥,٣١٩)	(٦٤٦,٣٨٢)	التغير في صافي الأصول
٨٦,٦٦٧	٨٢,٥٠٠	اهلاك العقارات الاستثمارية
١٧٨,٩٩٨	١٦٢,٥٩٩	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١٢,٦٦٧)	-	(خسائر) وأرباح رأسمالية
٦٩,٣٠٠	٤٩,٤٨٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٦٦,٩٧٩	(٣٥١,٧٩٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
٢٠,٠٧٧	(١,١٥٠)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخري
(١٧,٣٠٠)	-	مصرفات مدفوعة مقدما
١٦٩,٧٥٦	(٣٥٢,٩٤٥)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٨,٣٦٩)	(٤٤,١٨٥)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩١,٣٨٧	(٣٩٧,١٣٠)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢,٧٥٠,٠٠٠	-	المحصل من بيع العقارات الاستثمارية
(٣٠٨,٧٨٨)	(١,٠٢١,١٩٩)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣١,٠٠٠	-	المحصل من بيع الممتلكات والآلات والمعدات
٢,٦٧٢,٢١٢	(١,٠٢١,١٩٩)	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة الاستثمارية
٢,٧٦٣,٥٩٩	(١,٤١٨,٣٢٩)	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٣,٠٢١,٧٧١	٥,٧٨٥,٣٧٠	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٥,٧٨٥,٣٧٠	٤,٣٦٧,٠٤١	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بالربوعة، تحت إشراف وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)، بتاريخ ١٤٢٦/١٠/٣٠ هـ الموافق في ٢٠٢٥/١٢/٠٢ م، مركزها الرئيسي: - الربوعة - عسير - المملكة العربية السعودية.

١,١- أهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- * غير ما تقدم الأهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.

٢,١- السنة المالية:

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

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:

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 أسس القياس:

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية - ما لم يذكر غير ذلك - وباستخدام أساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

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

٤-٢ استخدام التقديرات:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع):

١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة، والحسابات الجارية، وودائع 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 ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجب 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 الانشطة 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 الممتلكات والآلات والمعدات:

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

مباني	٥%	الاجهزة كهربائية	١٥%
اثاث ومفروشات	١٠%	كاميرات مراقبة	٢٥%
السيارات	٢٠%	برامج كمبيوتر	٢٥%
اجهزة كمبيوتر	١٥%	إله تصوير	١٥%
خزن حديدية	١٠%	جهاز بصمة	١٥%
كاميرات تصوير	١٥%	برنامج الكتروني	٢٥%

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

٤-٣ اصول الاوقاف:

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق اهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع):

٥-٣ الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

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

٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو 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 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 مدي العمر الانتاجي للأصل أو عقد الإيجار ايهما أقل.

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 بموجبه بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكية الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال الفترة التي يتم اكتسب فيها.

٧-٣ المخصصات:

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

٨-٣ منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيرة الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي أو ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافأة نهاية الخدمة غير الممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي أو اللوائح الداخلية للجمعية على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ ضريبة القيمة المضافة:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتبع):

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتبعه):

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

١- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: - (يتبعه)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

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

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

- وأن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات 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 إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. ويعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى 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 الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة (يتمه):

١٠-٣ قائمة الأنشطة (يتمه):

٢- 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 تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الأموال:

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

مصاريف الحوكمة:

تخص مصروفات مجلس الادارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

١١-٣ صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقا لمعيار العرض والافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى: -

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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 أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معا، وقد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة، أو استثمارات واصولا مالية، أو اصولا ثابتة، أو 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، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

<u>(٤) النقد وما في حكمه</u>		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٥,٦٢٩,٧٢٧	٤,١٨٤,٤٧٨	مصرف الراجحي العام ح/ ٩٠٣
١,٢٨٠	٥٢٠	مصرف الراجحي كفارات يمين ح/ ٩٧٣
١٤	١٦	مصرف الراجحي ح/ ٥٩٥٧
١	١٠	مصرف الراجحي زكاة ح/ ٩١١
١	٧٢	مصرف الراجحي اوقاف ح/ ٥٩٦٥
٩,٥٠٣	٩,٨٩٩	بنك البلاد العام ح/ ٣٠٠٠٤
٢١,٥٨٥	٢٢,٧٩٥	بنك البلاد الاوقاف ح/ ٣٠٠٢٨
٤٤,٠٨٢	٤٥,٧٩٤	بنك البلاد كفالات ح/ ٣٠٠٣٩
٦٩,٠٦١	٨٠,٩٦٨	بنك البلاد زكاة ح/ ٣٠٠١٢
١٠,١١٦	٢٢,٤٨٩	البنك الاهلي العام التجاري ح/ ١٠٢
٥,٧٨٥,٣٧٠	٤,٣٦٧,٠٤١	

(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة

<u>اخرى</u>		
٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
١٣,٣٣٣	١٣,٣٣٣	ايجار مقر الجمعية مدفوع مقدما
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	عهد
١٨,٣٣٣	١٨,٣٣٣	

(٦) اصول الاوقاف - بالتكلفة

الاجمالي	مخطط شمال المجمع	ارضي مبني الجمعية	التكلفة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٧٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
٧٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
٧٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٧٠٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٧) العقارات الاستثمارية - بالصافي

المباني	الاجمالي	التكلفة
١,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١,٦٥٠,٠٠٠	١,٦٥٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٢٣٧,١٨٨	٢٣٧,١٨٨	الإهلاك المتراكم
٨٢,٥٠٠	٨٢,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٣١٩,٦٨٨	٣١٩,٦٨٨	أهلاك السنة
		الرصيد في نهاية السنة
١,٣٣٠,٣١٢	١,٣٣٠,٣١٢	القيمة الدفترية
١,٤١٢,٨١٢	١,٤١٢,٨١٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٨) الاصول غير الملموسة - بالصافي

برنامج الكتروني	برامج محاسبية	الاجمالي	التكلفة
٢٠,٠٠٠	٢٢,٣٠٥	٤٢,٣٠٥	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٠٠٠	٢٢,٣٠٥	٤٢,٣٠٥	الرصيد في نهاية السنة
١٩,٩٩٩	٢٢,٣٠٤	٤٢,٣٠٣	الإطفاء المتراكم
١٩,٩٩٩	٢٢,٣٠٤	٤٢,٣٠٣	الرصيد في بداية السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١	١	٢	القيمة الدفترية
١	١	٢	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

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

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (تتبعه)

التكلفة	الأراضي	المباني	كاميرات مراقبه	اثاث ومفروشات	أجهزة كهربائية	أجهزة كمبيوتر	السيارات
الرصيد في بداية السنة	٨٦٣,٠٠٠	٢,٤٣٠,٠٦٤	١٦,٢٠٠	١٣٤,٠٥٤	٢٢٥,٩١١	٤٨,٩٩٩	١٢٤,٥٠٠
اضافات خلال السنة	١,٠١٨,٠٠٠	-	٣,١٩٩	-	-	-	-
الرصيد في نهاية السنة	١,٨٨١,٠٠٠	٢,٤٣٠,٠٦٤	١٩,٣٩٩	١٣٤,٠٥٤	٢٢٥,٩١١	٤٨,٩٩٩	١٢٤,٥٠٠
الإهلاك المتراكم							
الرصيد في بداية السنة	-	١,٢٠٧,٦٩٣	١١,٦٩٩	١٢٦,١٣٤	٢٢٤,٤٥٧	٤٨,٩٩٨	٨٤,٨٥٤
أهلاك السنة	-	١٢١,٥٠٣	٤,٥٨٣	٧,٩١٩	١,٤٥٣	-	٢٤,٩٠٠
الرصيد في نهاية السنة	-	١,٣٢٩,١٩٦	١٦,٢٨٢	١٣٤,٠٥٣	٢٢٥,٩١٠	٤٨,٩٩٨	١٠٩,٧٥٤
القيمة الدفترية							
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	١,٨٨١,٠٠٠	١,١٠٠,٨٦٨	٣,١١٧	١	١	١	١٤,٧٤٦
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٨٦٣,٠٠٠	١,٢٢٢,٣٧١	٤,٥٠١	٧,٩٢٠	١,٤٥٤	١	٣٩,٦٤٦

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

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

(٩) الممتلكات والآلات والمعدات- بالصافي (تتمه)

التكلفة	خزن حديدية	آلة تصوير	كاميرا تصوير	جهاز بصمة	الإجمالي
الرصيد في بداية السنة	١,٨٥٢	٨,٦١٣	٤,٤٩٩	٥٩٠	٣,٨٥٨,٢٨٢
إضافات خلال السنة	-	-	-	-	١,٠٢١,١٩٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٨٥٢	٨,٦١٣	٤,٤٩٩	٥٩٠	٤,٨٧٩,٤٨١
الإهلاك المتراكم					
الرصيد في بداية السنة	١,١٠٢	٣,٨٠٤	٣,٤٠٣	٣٠٠	١,٧١٢,٤٤٤
أهلاك السنة	١٨٥	١,٢٩٢	٦٧٥	٨٩	١٦٢,٥٩٩
الرصيد في نهاية السنة	١,٢٨٧	٥,٠٩٦	٤,٠٧٨	٣٨٩	١,٨٧٥,٠٤٣
القيمة الدفترية					
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٥٦٥	٣,٥١٧	٤٢١	٢٠١	٣,٠٠٤,٤٣٨
الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٧٥٠	٤,٨٠٩	١,٠٩٦	٢٩٠	٢,١٤٥,٨٣٨

(١٠) مصروفات مستحقة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠	اتعاب مهنية
٨,٠٥٠	٦,٩٠٠	

(١١) مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
٦١,١٦١	٥٢,٠٩٢	الرصيد بداية السنة
٦٩,٣٠٠	٤٩,٤٨٨	المكون خلال السنة
(٧٨,٣٦٩)	(٤٤,١٨٥)	المسدد خلال السنة
٥٢,٠٩٢	٥٧,٣٩٥	الرصيد نهاية السنة

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة (يتبعه)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	
-	١٩,٠٥١	تبرعات النقدية اجهزة كهربائية
٢٠,١٧٥	-	تبرعات سلات غذائية
٦,٢٦٠	٢٣,١٠٠	كفالة اسر
٩٨,٤١٠	١٣٢,٥٢٨	تبرعات كفالات ايتام
٣,١٨٠	-	حفر ابار
١٦,٧٤٩	٤٤,١٣٤	تسديد فواتير الكهرباء
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تفريغ كرب من مؤسسة آل الجميح الخيرية
٧	-	مشروع التعليم الجامعي
٤٥,٣٦٤	-	مشروع الحج
٥٠,٠٠٠	-	إعانة الأسر النازحة والمتضررة من الحرب بمركز الربوغة الحدودي
	٤,٠٤٣	كسوة الشتاء
٧٧,٠٦٩	١٧,٧٣١	تسديد ايجار المستفيدين
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات السلّة الغذائية - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات برنامج السلّة الغذائية - مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	١٢٥,٠٠٠	تبرعات كسوة العيد - ديم للمنح التنموي
-	١٥,٠٠٠	السلّة الرمضانية - مؤسسة فهد العويضة الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع الكسوة - فوزية إبراهيم الجفالي
-	١٧٠,٠٠٠	تبرعات تفريغ كرب العاملين بالقطاع غير الربحي
-	٥٥,٠٠٠	تبرعات برنامج تفريغ كربة المحتاجين - مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية
-	٤٠,٠٠٠	تأهيل الشباب المقبلين على الزواج - أوقاف إبراهيم محمد بن عبد الله السعيدين
٣٣٧,٢١٤	٧٦٥,٥٨٧	ما بعده /

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

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

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة (يتمه)
٣٣٧,٢١٤	٧٦٥,٥٨٧	/ ما قبله
-	٨,٥٦٤	تشجيع التعليم
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات الأجهزة الكهربائية - ديم للمنح التنموي
-	١٢٠,٠٠٠	دعم برنامج مأوى سداد الإيجارات للأسر المحتاجة -
-	٢٠	أوقاف عبد الله تركي الضحيان
٢,١٩٤	٢,٨٩٩	تبرعات شراء وايت
٢٦,٧٥٤	٦,٥٣٦	سقى الماء
١٩٦	١,٥٠٤	السلة الرمضانية
٣٦٠,٣٦٢	٢٢٧,٧٥١	الاضاحي
١٤,٠٥٥	١٨,٢٤٧	تبرعات كفارة اليمين
١٠,٨٢٤	٨,١٦٨	تفريج كرب
٥,٢٥٤	-	كفارة صيام
٢,٨٢٨	-	تبرعات كسوة الشتاء
١٠,٣٤٣	١٢,٨٥٩	شراء وايت
٥١,٤٣٧	١٧٣,٤٦٦	تبرعات زواج
٥,٦٤٥	٣٩,٦٣٩	مساعادات مرضية
١٦٣,٠٠٠	-	ترميم منازل
٩٩٠,١٠٦	١,٤٣٥,٢٤٠	كفاله الارامل والمطلقات

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٣) التبرعات العينية
٧٥,٠٠٠	-	حاسب الي
٢٧٥,٥٩٠	٤٧٧,٤٠٠	مواد غذائية
-	٨,٠٠٠	تمور
٣٥٠,٥٩٠	٤٨٥,٤٠٠	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٤) صندوق دعم الجمعيات
٢٥,٨٠٦	١٧,٠٥٤	تكاليف جمع الاموال
٢٥,٨٠٦	١٧,٠٥٤	

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	(١٥) اعانة الوزارة
٢٢,٤٥٠	٣٥,٥٠٠	برنامج هدف
٢٢,٤٥٠	٣٥,٥٠٠	

(١٦) إيرادات الأنشطة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٣٤,٨٠٠	-	مبيعات وايت مياه
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	ايجار مكتب الدعوة
٦٠,٠٠٠	-	ايجارات الوقف بخميس مشيط
١٥١,٩٨٦	٢١٣,٩٢١	ايجارات وقف المحالة
٢٥١,٧٨٦	٢١٨,٩٢١	

(١٧) دعم منصة احسان

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٥٠,٠٠٠	-	العمليات الجراحية للمحتاجين
٤٨٠,٠٠٠	-	سداد ايجارات
٢٦٢,٥٠٠	-	أجهزة كهربائية
٣٠٠,٩٦٠	-	كفالة ارامل ومطلقات
-	١٠٦,٨٠٠	كفالة ايتام
-	٢٥٥,٦٠٠	تبرعات الكفالة التعليمية للطلاب المحتاجين
-	٣٨٨,٨٠٠	تبرعات برنامج كفالة الأرامل والمطلقات
-	١٢٠,٠٠٠	برنامج إعانة أسر السجناء الخيري
-	٣٤٢,٠٠٠	العمليات الجراحية
-	٢٨٥,٠٠٠	برنامج الرعاية الصحية
-	٤٢٠,٠٠٠	تبرعات برنامج رعاية كبار
-	١٠٩,٠٠٠	تبرعات برنامج الأجهزة التعليمية للطلاب المتعافين
-	١٣٦,٨٧٩	تبرعات الكفالة التعليمية للطلاب الجامعيين
١٤٩,١٠٠	-	سقيا الماء
١١٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج
١٢٩,٦٠٠	٣٠٣,١٠٠	السلة الرمضانية
٢٨٧,٠٠٠	٣٦٥,٦٠٠	برنامج كسوة الأسر المحتاجة
٤٣٢,٠٠٠	-	برنامج تفريج كرب
١٦٨,٠٠٠	-	تأمين الدفایات للأسر المحتاجة
٥٠,٠٠٠	-	مساعداة زواج مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية
٢,٦١٩,١٦٠	٢,٨٣٢,٧٧٩	

<u>(١٨) المساعدات العينية</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٧٥,٥٩٠	٤٧٧,٤٠٠	مواد غذائية
٧٥,٠٠٠	-	حاسب الي
	٨,٠٠٠	تمور
٣٥٠,٥٩٠	٤٨٥,٤٠٠	
<u>(١٩) مساعدات منصة احسان</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٤٩٤,٥٦٩	٢١١,٢٠٠	سداد ايجار منازل المحتاجين
٢٥٠,٠٠٠	-	مشروع العمليات الجراحية
١٦٩,٩٥٩	-	الرعاية الصحية
٢٦٢,٥٠٠	-	أجهزة كهربائية
٤١٤,٦٠٠	-	كفالة مطلقات وارامل
١٢٠,٠٠٠	-	الحقائب المدرسية
١١٠,٠٨٠	-	عبوات مياه
٤٥٩,٨٢٨	-	تفريغ كرب
١١٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج
١٢٩,٦٠٠	٣٠٣,١٠٠	السلة الرمضانية
٢٨٧,٠٠٠	٣٦٥,٦٠٠	برنامج كسوة الأسر المحتاجة
-	٣٤,٠٠٠	كفاله ايتام
-	٢٥٥,٦٠٠	تبرعات الكفالة التعليمية للطلاب المحتاجين
-	٣٨٨,٨٠٠	تبرعات برنامج كفالة الأرامل والمطلقات
-	١٢٠,٠٠٠	برنامج إعانة أسر السجناء
-	٣٤٢,٠٠٠	العمليات الجراحية
-	٢٨٥,٠٠٠	برنامج الرعاية الصحية
-	١٠٩,٠٠٠	تبرعات برنامج الأجهزة التعليمية للطلاب المتعافين
-	٤٢٠,٠٠٠	تبرعات برنامج رعاية كبار السن
-	٥٠,٠٠٠	مساعدات زواج مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية - منصة أحسان
-	١٤٩,١٠٠	سقيا
١٦٨,٠٠٠	-	تأمين الدفايات للأسر المحتاجة
٢,٩٧٦,١٣٦	٣,٠٣٣,٤٠٠	

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٢٠) مصروفات الأنشطة (يتبعه)		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعدته مقطوعة
٤,٠٩٢	١٩,٠٥١	اجهزة كهربائية
٢٥,٦٨٩	-	تشجيع التعليم الجامعي
٢٢,٢٥٠	٦٦,٨٠٠	سداد ايجار
١٦٠,٦٠٠	١٤٨,٢٠٠	كفالة ايتام
-	١,٣٦٧	السلة رمضان
٣٤٠,٧٠٠	٢٣٤,٦٥٩	كفارات يمين
٦١,٤٨١	١٧٣,٤٦٦	مساعدا ت مرضية
٢٠,٠٠٠	-	تبرعات تفري ح كرب من مؤسسة آل الجميح الخيرية
٥٠,٠٠٠	-	إعانة الأسر النازحة والمتضررة من الحرب بمركز الربوغة الحدودي
-	٧,٠٠٠	مساعدا ت زواج
٢٢,٩٥٥	-	إفطار صائم
-	٢٠,٢٠٠	السلة الغذائية
٢٢,٦٣٠	٤٧,٠٦١	تسديد فواتير كهرباء
٤٥,٣٦٤	-	مشروع الحج
١٥,١٠٠	٣٩,٦٣٩	مساعدا ت ترميم المنازل
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات برنامج السلة الغذائية - مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	١٢٥,٠٠٠	تبرعات كسوة العيد - ديم للمنح التناموي
-	١٥,٠٠٠	السلة الرمضانية - مؤسسة فهد العويضة الخيرية
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات مشروع الكسوة - فوزية إبراهيم الجفالي
-	١٧٠,٠٠٠	تبرعات تفري ح كرب العاملين بالقطاع غير الربحي
-	٥٥,٠٠٠	تبرعات برنامج تفري ح كربة المحتاجين - مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية
-	٤٠,٠٠٠	تأهيل الشباب المقبلين على الزواج - أوقاف إبراهيم محمد بن عبد الله السعيد
-	٥٠,٠٠٠	تبرعات الأجهزة الكهربائية - ديم للمنح التناموي
-	٧٠,٩٥٠	دعم برنامج مأوى سداد الإيجارات للأسر المحتاجة - أوقاف عبد الله تركي الضحيان
٨٠٠,٨٦١	١,٤٠٨,٣٩٣	ما بعده /

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٠٢٤م	٢٠٢٥م	(٢٠) مصروفات الأنشطة
٨٠٠,٨٦١	١,٤٠٨,٣٩٣	/ ما قبله
-	١٦٣,٠٠٠	تبرعات برنامج كفالة الأرامل والمطلقات - مؤسسة سليمان الضحيان
-	٦٠,٥٠٠	مساعادات اسر من دعم الكوارث الطبيعية
-	٢٤,٨٦٠	تعليم جامعي
-	٦٩,٥٠٠	كسوة شتاء متضرري الكوارث الطبيعية
-	١,٠٠٠	كسوة العيد للأيتام
٤٢,٩١٣	-	السلات الرمضانية
١١,٠٠٠	٢٤,٥١٥	تفريج كرب
١٤,٦٩٥	٧,٢٠١	كفارة صيام
-	٤١,١٨٨	كسوة الشتاء
٧,٢٠٥	٢٣,١٠٠	كفالة الأسر
١٦,٥٠٠	١,٧٠٠	الأضاحي
٥٦,١٠٠	٢٩,٠٥١	حفر آبار
-	٣٠٠	دوره مكافحة غسيل الاموال وتمويل الارهاب للموظفين
-	٢,١٠٠	افطار العاملين
-	٨٢٣	تسديد فواتير الماء للمستفيدين
١٣,١١٨	-	العمليات الجراحية
٩٦٢,٣٩٢	١,٨٥٧,٢٣١	

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

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

<u>(٢١) المصروفات العمومية والإدارية</u>		
٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	
٢٣٧,٤٩٧	١٤٦,٨٣١	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٨,١٣٧	٣٩,١١٣	تأمينات اجتماعية
٢,٠٢٩	٢,٦٠٠	ادوات مكتبية ومطبوعات واحبار
٥,٩٢٨	-	بدلات
٤٩٥	-	محروقات وصيانة
١٠٢	-	رسوم بنكية
٥٩,٥٥٨	-	صيانة
٣,٦٧٥	٣,٧٣٦	هاتف وبريد
٢,٤٦٨	٣,٤٩٢	كهرباء ومياه
٦٩,٣٠٠	٤٩,٤٨٨	مكافأة نهاية الخدمة
٧,٤١٣	-	تأمين سيارات ومخالفات مرورية
٨,٠٥٠	٧,٧٠٥	اتعاب مهنية
٣,٩٣٢	٢,٥٠٠	تحميل وتنزيل وشحن ونقل
-	٤٠٠	صيانة اجهزة
٢٠,٤٣٨	١٠,٤٥٩	اشتراكات
٣٩,٦١٤	٢٩,٥٥٤	رسوم تأشيرات وتجديد اقامات وتذاكر سفر
٢١,٤٦٧	-	ايجارات
٧٢٩	-	ضيافة ونظافة
-	١,٧٨٨	تذاكر سفر
١١,٢٢٨	٦,٥٩٤	تأمين طبي وعلاج
١,٢٠٠	-	رسوم رخصة سير
٥٣٣,٢٦٠	٣٠٤,٢٦٠	

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

(٢٢) صافي الأصول المقيدة (يتبعه)				
١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥ م	
٨٦٣,٨١٧	-	(١٠٥,٣٢٥)	٧٥٨,٤٩٢	إعانة الوزارة المقيدة للأنشطة
٥٩,٤٤٥	-	(٥٩,٤٤٥)	-	إعانة الوزارة لبناء الخطط الإستراتيجية
٦٠,٧٩٢	-	(٢٩,٠٥١)	٣١,٧٤١	حفر آبار
٤٢٠,٠٠٠	-	(١٣٠,٠٠٠)	٢٩٠,٠٠٠	متضرري الكوارث الطبيعية
٦٤,٣١٨	-	(٣,١٩٩)	٦١,١١٩	تأسيس المقر - شراء أجهزة لمقر الجمعية
٣٩,٨١١	٢٤٩,٣٠٢	(٢٧٤,٤٣٣)	١٤,٦٨١	زكاة المال
٤٠,٣٣٩	٤,٠٤٣	(٤١,١٨٨)	٣,١٩٤	كسوة الشتاء
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	تبرعات مشروع الكسوة - فوزية إبراهيم الجفالي
٣٣,٧٥٠	-	-	٣٣,٧٥٠	إعانة الوزارة أثاث
١,٣٦٧	٦,٥٣٦	(١,٣٦٧)	٦,٥٣٦	السلة الرمضانية
-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-	السلة الرمضانية - مؤسسة فهد العويضة الخيرية
٢٠,٢٠٠	-	(٢٠,٢٠٠)	-	تبرعات السلة الغذائية
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	تبرعات السلة الغذائية - مؤسسة عبد اللطيف العيسى الخيرية
-	٢٠,٠٠٠	(٢٠,٠٠٠)	-	تبرعات برنامج السلة الغذائية - مؤسسة علي حسين بن حمران الأهلية
-	٥٠,٠٠٠	(٥٠,٠٠٠)	-	تبرعات الأجهزة الكهربائية - ديم للمنح التنموي
-	١٩,٠٥١	(١٩,٠٥١)	-	تبرعات الأجهزة الكهربائية
٦١,٠٠٦	٢٢٧,٧٥٠	(٢٣٤,٦٥٩)	٥٤,٠٩٧	كفارات اليمين
٢٨,٠٣٣	١٣٢,٥٢٨	(١٤٨,٢٠٠)	١٢,٣٦١	كفالة الأيتام
-	٢٣,١٠٠	(٢٣,١٠٠)	-	كفالة أسر
٦,٢٦٨	١٨,٢٤٧	(٢٤,٥١٥)	-	تفريغ كرب
-	١٧٠,٠٠٠	(١٧٠,٠٠٠)	-	تبرعات تفريغ كرب العاملين بالقطاع غير الربحي
١٣,٠١٤	١٢,٨٥٩	(٧,٠٠٠)	١٨,٨٧٣	تأهيل الشباب المقبلين على الزواج
-	٤٠,٠٠٠	(٤٠,٠٠٠)	-	تأهيل الشباب المقبلين على الزواج - أوقاف إبراهيم محمد بن عبد الله السعيدين
١٦,٢٩٦	٨,٥٦٤	(٢٤,٨٦٠)	-	مشروع التعليم الجامعي
١,٧٢٨,٤٥٧	١,٠٩٦,٩٨٠	(١,٥٤٠,٥٩٣)	١,٢٨٤,٨٤٤	ما بعده/.....

جمعية البر الخيرية بالربوغة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٥)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

(٢٢) صافي الاصول المقيدة (بتمه)				١ يناير ٢٠٢٥م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٢٠٢٥م
ما قبله/.....				١,٧٢٨,٤٥٧	١,٠٩٦,٩٨٠	(١,٥٤٠,٥٩٣)	١,٢٨٤,٨٤٤
برنامج الخدمات التعليمية للأسر الفقيرة - مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية				-	١٠٥,٠٠٠	-	١٠٥,٠٠٠
مشروع سقيا الماء				١٠,١٠٥	٢,٨٩٩	-	١٣,٠٠٤
تسديد فواتير الكهرباء				٢,٩٢٧	٤٤,١٣٤	(٤٧,٠٦١)	-
تسديد إيجارات المستفيدين				٥٤,٥٦٩	١٧,٧٣١	(٧٢,٣٠٠)	-
دعم برنامج مأوى سداد الإيجارات للأسر المحتاجة - أوقاف عبد الله تركي الضحيان				-	١٢٠,٠٠٠	(٧٠,٩٥٠)	٤٩,٠٥٠
تبرعات برنامج تفريغ كربة المحتاجين - مؤسسة عبد الله الثميري الأهلية				-	٥٥,٠٠٠	(٥٥,٠٠٠)	-
كفارة عاجز عن الصيام				٣٦١	٨,١٦٨	(٧,٢٠١)	١,٣٢٨
كسوة العيد للأيتام				١,٠٠٠	-	(١,٠٠٠)	-
برنامج سداد الإيجارات - منصة احسان				٢١١,٢٠٠	-	(٢١١,٢٠٠)	-
برنامج الرعاية الصحية - منصة احسان				-	٢٨٥,٠٠٠	(٢٨٥,٠٠٠)	-
تبرعات السلة الرمضانية - منصة احسان				-	٣٠٣,١٠٠	(٣٠٣,١٠٠)	-
برنامج إعانة أسر السجناء - منصة احسان				-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠,٠٠٠)	-
تبرعات كفالة الأيتام - منصة احسان				-	١٠٦,٨٠٠	(٣٤,٠٠٠)	٧٢,٨٠٠
تبرعات الكفالة التعليمية للطلاب المحتاجين - منصة احسان				-	٢٥٥,٦٠٠	(٢٥٥,٦٠٠)	-
تبرعات الكفالة التعليمية للطلاب الجامعيين - منصة احسان				-	١٣٦,٨٧٩	-	١٣٦,٨٧٩
العمليات الجراحية - منصة احسان				-	٣٤٢,٠٠٠	(٣٤٢,٠٠٠)	-
تبرعات كسوة الأسر المحتاجة - منصة احسان				-	٣٦٥,٦٠٠	(٣٦٥,٦٠٠)	-
تبرعات مشروع سقيا الماء - منصة احسان				١٤٩,١٠٠	-	(١٤٩,١٠٠)	-
تبرعات برنامج كفالة الأرامل والمطلقات - منصة احسان				-	٣٨٨,٨٠٠	(٣٨٨,٨٠٠)	-
مساعادات زواج مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية - منصة احسان				٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-
تبرعات برنامج رعاية كبار السن - منصة احسان				-	٤٢٠,٠٠٠	(٤٢٠,٠٠٠)	-
تبرعات برنامج الأجهزة التعليمية للطلاب المتعفين - منصة احسان				-	١٠٩,٠٠٠	(١٠٩,٠٠٠)	-
تبرعات برنامج كفالة الأرامل والمطلقات - مؤسسة سليمان الضحيان				١٦٣,٠٠٠	-	(١٦٣,٠٠٠)	-
تبرعات ترميم وتأثيث المنازل				-	٣٩,٦٣٩	(٣٩,٦٣٩)	-
مساعادات مرضية				-	١٧٣,٤٦٦	(١٧٣,٤٦٦)	-
تبرعات الأضاحي				١٩٦	١,٥٠٤	(١,٧٠٠)	-
تبرعات كسوة العيد - ديم للمنح التنموي				-	١٢٥,٠٠٠	(١٢٥,٠٠٠)	-
تبرعات عينية				-	٤٨٥,٤٠٠	(٤٨٥,٤٠٠)	-
تبرعات منحة تكاليف جمع الأموال - صندوق دعم الجمعيات				-	١٧,٠٥٤	(١٧,٠٥٤)	-
تبرعات شراء وايت				٢,٨٢٧	٢٠	(٢,٨٤٧)	-
				٢,٣٧٣,٧٤٢	٥,١٢٤,٧٧٤	(٥,٨٣٥,٦١١)	١,٦٦٢,٩٠٥

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٦م.