

جمعية البر الخيرية بالصعبة
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

جمعية البر الخيرية بالصعبية
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع الغير الربحي
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

<u>الصفحة</u>	<u>فهرس</u>
٤-٣	تقرير مراجعي الحسابات
٥	قائمة المركز المالي
٦	قائمة الانشطة
٧	قائمة التدفقات النقدية
١٧ - ٨	إيضاحات حول القوائم المالية

- ٣ -

تقرير مراجعي الحسابات

المحترمين

الساده جمعية البر الخيرية بالصعبية

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية .

الرأي المطلق.

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالصعبية - المدينة المنورة - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وقائمة الانشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول القوائم المالية من (١-١٨) بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة .
في رأينا . ان القوائم المالية المرفقة ككل تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالصعبية - المدينة المنورة - كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

أساس الرأي المطلق .

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية و إن مسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية كما إننا إلتزامنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك المتطلبات بإعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا .

امر آخر .

الارصدة الافتتاحية المقارنة لعام ٢٠٢٤ على القوائم المالية المرفقة تمت مراجعتها عن طريق مكتب محاسب قانوني زميل برأي مطلق.

الأمر الرئيسية للمراجعة .

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإيضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

مسؤوليات الادارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية .

إن الادارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام المنشآت الغير هادفه للربح وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها الادارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية ، سواء كانت ناتجة عن غش او خطأ .

عند اعداد القوائم المالية فإن الادارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الافصاح بحسب تقصي حالة الجمعية عن الامور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

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 أخطاء جوهرية، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا ، إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد ، إلا انه ليس ضماناً على المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود ، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهرية بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي اتخذها المستخدم بناءً على هذه القوائم المالية . وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعه الشك المهني خلال المراجعة وعلينا:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية المرفقة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ ، لأن الغش قد ينطوي تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية المتبعة .

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات صلة بالمراجعة من أجل تصميم وتطبيق إجراءات مراجعة ملائمة للجمعية وفقاً للظروف ، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية .

- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة .
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وكذلك استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تشير شكاً كبيراً حول قدرة جمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية وإذا ماتبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية المرفقة أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتعين علينا تعديل رأينا وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة .

ومع ذلك فإن الاحداث او الظروف المستقبلية بالاضافه إلى التعليمات واللوائح الصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية .



- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الافصاحات وما إذا كانت القوائم المالية المرفقة تعبر عن المعاملات والأحداث المهمة التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً للقوائم المالية .
- نقوم بإبلاغ الإدارة بالنتائج الهامة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور هامة ان وجدت في الرقابة الداخلية التي تم اكتشافها خلال مراجعتنا .

التقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى .

بناءً على المعلومات التي توفرت لنا خلال عملية المراجعة التي قمنا بها ، لم يلفت انتباهنا أمور خلاف ماذكرناه تجعلنا نعتقد أن جمعية لم يلتزم في الجوانب الجوهرية بمتطلبات نظام المنشآت غير هادفة للربح فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية .

شركة فيصل محمود الصبان وشريكه

محاسبون ومراجعون قانونيون

ممدوح عايد الحربي

ترخيص رقم (٦٣٢)



جدة في ١٠ ذوالقعدة ١٤٤٧ هجري
الموافق ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ ميلادي

جمعية البر الخيرية بالصعبة
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي
« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات .
		الموجودات المتداولة :
٥٨٦,٢٠٨	٣٩٤,٧٣٠	النقد وما في حكمه - ايضاح (٤)
---	٦٠,٥٣٦	عهد وارصدة مدينة اخرى - ايضاح (٥)
٥٨٦٢٠٨	٤٥٥,٢٦٦	مجموع الموجودات المتداولة
		الموجودات الغير متداولة :
٥٢٩٤,٢٩٥	٥,١٧٥,٤٢٨	صافي الممتلكات والآلات والمعدات - ايضاح (١٨)
٩,١٩٩	٦,٨٩٩	أصول غير ملموسة
٥٨,٦٠٠	٥٨,٦٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
٥,٣٦٢,٠٩٤	٥,٢٤٠,٩٢٧	مجموع الموجودات الغير متداولة
٥,٩٤٨,٣٠٢	٥,٦٩٦,١٩٣	مجموع الموجودات
		المطلوبات والاصول .
		المطلوبات المتداولة :
١٤,٩١٠	٤٢,٢٣٤	مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى - ايضاح (٦)
١٤,٩١٠	٤٢,٢٣٤	مجموع المطلوبات المتداولة
		المطلوبات الغير متداولة :
٩٦,١٨٠	٨١,٦٣٠	مخصص مكافأة ترك الخدمة - ايضاح (٧)
١١١,٠٩٠	١٢٣,٨٦٤	مجموع المطلوبات الغير متداولة
		صافي الاصول :
٥,١١٧,٢٢٩	٤,٨١٤,٧٢٢	صافي الأصول غير المقيدة
٧١٩,٩٨٣	٧٥٧,٥٩٧	صافي الأصول المقيدة - ايضاح (٨)
---	---	صافي أصول الوقف
٥,٨٣٧,٢١٢	٥,٥٧٢,٣٢٩	مجموع الأصول نهاية السنة
٥,٩٤٨,٣٠٢	٥,٦٩٦,١٩٣	مجموع المطلوبات وصافي الاصول

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية البر الخيرية بالصعبية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة الانشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

البيان :			
الإيرادات والمكاسب .	غير مقيدة	مقيدة	الإجمالي
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
١٠٦٠٢	٤٧٠٦١٧	---	٤٧٠٦١٧
١٩٨٠٣٩٠	١٦١٠٠٧٢	١٦١٠٠٧٢	---
١٤٠٤٥٠	٥٥٥٠٥٠٠	٥٥٥٠٥٠٠	---
٣٦٩٠٩٩٠	٣٦٠٠١١٠	٣٦٠٠١١٠	---
٢٤٠٢١٢	٢٣٠٨١٢	٢٣٠٨١٢	---
١١٠٤٢٤	---	---	---
٦٥٥٠٠٠	١٢٠٩٠٠	---	١٢٠٩٠٠
١٢١٠٣٥٥	١٤٢٠٢٤٢	---	١٤٢٠٢٤٢
٢٧٠١٦١	٣٤٠٧٣٤	---	٣٤٠٧٣٤
---	---	---	---
١٠٤٢٣٠٥٨٣	١٠٣٣٧٠٩٨٧	١٠١٠٠٠٤٩٤	٢٣٧٠٤٩٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب			
المصروفات والخسائر :			
٧٤٠٩٣٧	٦٦١٠٣٠٤	٦٦١٠٣٠٤	---
٥٨٤٠٣٥٠	١٩٠١٥٤	١٩٠١٥٤	---
١٤٠٩٦٠	٤٠٨٠١٨٥	---	٤٠٨٠١٨٥
٣٠٠٢٠٠	٢٢٠٣١٢	٢٢٠٣١١	---
٣٦٩٠٩٩٠	٣٠٧٤٥	---	٣٠٧٤٥
١٢٥٠٧٠٦	٣٦٠٠١١٠	٣٦٠٠١١٠	---
٤٠٦٠٠	١٢٥٠٧٦٠	---	١٢٥٠٧٦٠
٣٧١٠٠٢٩	٢٠٣٠٠	---	٢٠٣٠٠
١٠٥٧٥٠٧٧٤	١٠٦٠٢٠٨٧٠	١٠٠٦٠٠٨٨٠	٥٣٩٠٩٩٠
إجمالي المصروفات والخسائر			
التغير في الأصول :			
(١٥٢٠١٩١)	(٢٦٤٠٨٨٣)	٣٧٠٦١٤	(٣٠٢٠٤٩٧)
٤٠٢٥١	---	---	---
٥٠٩٨٥٠١٥١	٥٠٨٣٧٠٢١١	٧١٩٠٩٨٣	٥٠١١٧٠٢٢٩
٥٠٨٣٧٠٢١١	٥٠٥٧٢٠٣٢٨	٧٥٧٠٥٩٧	٤٠٨١٤٠٧٣٢
صافي التغير في الأصول السنة الحالية			
تسويات سنوات سابقة			
صافي الأصول في بداية السنة			
صافي الأصول في نهاية السنة			

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية البر الخيرية بالصعبية
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

٢٠٢٤	٢٠٢٥	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية .
(١٤٧,٩٤١)	(٢٦٤,٨٨٣)	صافي التغير في الأصول السنة الحالية
		بنود لا تتضمن إنفاق في رأس المال العامل :
(٤,٢٥١)	---	تعديلات لتسوية مجمع اهلاك الاصول الثابتة
١٢٥,٦٠٧	١٢٥,٧٦٠	الإستهلاكات الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٦٠٠	٢,٣٠٠	اطفاء اصول غير ملموسة
١٤,٦٠٠	١٤,٦٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
		التغير في الموجودات والمطلوبات التشغيلية .
---	(٦٠,٥٣٦)	التغير في العهد والارصدة المدينة الاخرى
١٠,٣١٠	٢٧,٣٢٤	التغير في مصاريف مستحقة وارصدة دائنة اخرى
---	(٢٩,٥٦٠)	المسدد من مخصص ترك الخدمة
٣,٠٥٤	(١٨٢,٥٦٠)	صافي النقد المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية .
---	(٦,٨٩٢)	شراء موجودات ثابتة
---	(٦,٨٩٢)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
		صافي التغير في الأرصدة النقدية
٣,٥٤	(١٨٩,٤٥٢)	رصيد النقد ومايعادله بداية السنة
٥٨٦,٢٠٦	٣٩٦,٧٥٦	رصيد النقد ومايعادله نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة تشكل جزء من هذا البيان

جمعية البر الخيرية بالصعبة
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

« ريال سعودي »

١ - تعريف جمعية ونشاطه .

جمعية البر الخيرية بالصعبة - منطقة المدينة المنورة - تعمل تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي - والجمعية مسجلة في الجمعيات الأهلية وذلك بناء على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٩ صفر ١٤٣٧ هجري برقم (٥٣٨) وتاريخ ٠٤ ذو الحجة ١٤٣٠ هجري الموافق ٢١ نوفمبر ٢٠٠٩ ميلادي ومقرها ونطاق خدماتها بمركز الصعبة بمنطقة المدينة المنورة. أهداف وأغراض الجمعية : تهدف الجمعية غلي تحقيق الغرض الذي أنشئت من أجله وذلك الي تحقيق الهدف التالية :

تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة، القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء، مساعدة من يتعرض للكوارث ، المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي، انشاد المشروعات هدفها العناية بالطفولة والأمومة، تقديم الاعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن

٢ - أسس الإعداد وإستخدام التقديرات :

- الإلتزام بالمعايير .

- يتم إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والايضاحات والتفسيرات الاخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي .

- ان هذه القوائم المالية معدة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم وتطبيق المعايير الدولية للمرة الاولى، وقام الجمعية بتطبيق نفس السياسات المحاسبية على جميع الفترات المعروضة كما لو كانت هذه السياسات هي المطبقة دائماً .

أ - العرف المحاسبي .

يتم اعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً مبدأ الاستحقاق المحاسبي بإستثناء الايرادات يتم العمل بالاساس النقدي ومبدأ الاستمرارية في عمل النشاط وعلى اساس التكلفة (التاريخية) وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ب - عملة النشاط والعرض .

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي ويمثل عملة نشاط الجمعية ويتم التقريب لاقرب ريال .

ج - الاحكام العامة .

تخضع عمل هذه الجمعية وفقاً لشروط واحكام وسياسات صادرة عن الجهة التي تصدر الترخيص لها بالمزاولة ونظام الجمعيات والمؤسسة الاهلية وفقاً للمرسوم الملكي رقم (م/٨) في العام ١٤٣٧ هجري .

- ١٠ -

تقديرات وافتراضات محاسبية مؤثرة .

يتطلب اعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام التقديرات الافتراضية التي قد تؤثر في تطبيق السياسات المحاسبية وفي إدراج الموجودات والمطلوبات و الإيرادات والمصاريف وقد تختلف بعض النتائج الفعلية عن التقديرات التي تمت ، ويتم مراجعة هذه التقديرات الافتراضية التي تمت والمعتمدة على اساس الإستمرارية في العمل في نهاية كل سنة مالية وتعديل ذات التأثير الجوهرى على القوائم المالية وأهمها .

- الأصول الثابتة والممتلكات والمعدات والعمر الإنتاجي التقديري .

تقوم الإدارة بتحديد العمر الإنتاجي الافتراضي لكل بند من بنود الأصول والممتلكات والمعدات (باستثناء الاراضي) لغرض احتساب نسب الإستهلاك التقديرية بناء على المعطيات والمعلومات بتاريخ الحصول على هذه الأصول ، ويتم في نهاية كل سنة مراجعة الأعمار الإنتاجية لهذه الأصول ويتم تعديل التغير في مصروف الإستهلاك في الفترة الحالية والمستقبلية اذا رأت ضروره لذلك .

- مفهوم الإستمرارية .

تقوم الإدارة بعمل تقييم على مدى قدرتها على الإستمرار وفقاً لمفهوم الإستمرارية وبناءً على قناعتها بأن لديها الموارد اللازمة لمواصلة العمل في المستقبل القريب وبناءً عليه تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية وفقاً للوائح والانظمة والتعليمات التي تحكم هذا العمل والصادرة من الجهات الرسمية التابعة لها.

٣ - اهم السياسات المحاسبية المتبعة :

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينه ادناه بشكل ثابت على جميع الفترات المعروضة في القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفه للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت المتوسطة والصغيرة الحجم والمعتمدة من بداية العام ٢٠١٨ ميلادي.

٣-١- الأدوات المالية :

- النقد و ما في حكمه :

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد لدى البنوك في الحسابات الجارية والعهد النقدية المؤقتة - ايضاح (٤).

٣-٢ - ممتلكات وآلات ومعدات .

يتم قياس الممتلكات والاجهزة بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة (باستثناء الاراضي). تتضمن التكلفة سعر الشراء وأية تكاليف منسوبة مباشرة لإحضار الأصل إلى الموقع في حالته اللازمة ليتم تشغيله بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الموجودات التي يتم بناؤها ذاتيا تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة مباشرة إلى جعل الموجودات في حالة صالحة للاستخدام المقصود منها وتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واصلاح الموقع الذي تكون فيه ولا يتم رسمله تكاليف الاقتراض. - الاستهلاك .

يتمثل الإستهلاك في التوزيع المنتظم للمبلغ القابل للإستهلاك للأصل على مدى العمر الافتراضي المقدّر له. يتمثل المبلغ القابل للإستهلاك في تكلفة الأصل أو مبلغ آخر بديل عن التكلفة ناقصاً القيمة المتبقية.

يتم تحميل الإستهلاك على الربح أو الخسارة بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند للممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة ان وجدت على مدى فترة الإيجار او أعمارها الإنتاجية أيهما أقصر لا يتم استهلاك الأرض. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الافتراضية والقيم المتبقية سنويا على الأقل ويتم تعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. لغرض تقييم الهبوط في قيمة الممتلكات والآلات والمعدات، وحسب سياسة الهبوط في قيمة الموجودات غير المالية . تظهر نسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط السنوي الثابت وبالنسب المشار إليها في الايضاح (١٨) .

٣ - ٣ - منافع العاملين .

مخصص مكافأة ترك الخدمة .

- تتبع الادارة سياسة عدم تكوين مخصص مكافأة ترك الخدمة وفقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية لعدم وجود عمالة منظمة لديها (كون العمل تطوعي من أهل المنطقة).
- لم يتم عمل مخصص ترك الخدمة في هذه الجمعية لعدم وجود عاملين دائمين او عاملين على كفالة الجمعية تستدعي عمل تحليل اكترواري لمنافع موظفين وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية لعدم الحاجة له.

٣-٤ - الاصول .

- الأصول غير المقيدة : هي جزء من اصول جمعية غير الهادفة للربح لا تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة جمعية .
- الأصول المقيدة : هي جزء من اصول الجمعية غير الهادفة للربح والتي تخضع لقيود من جانب الداعم او المتبرع وتلك القيود مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محدد (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا .
- اصول الوقف الخيري : تعد جزءاً من اصول الجمعية غير الهادفة للربح تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة مع المحافظة عليها وأستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

٣-٥ - الإيرادات.

- تم قيد الإيرادات في سجلات الجمعية المالية التي تم قبضها ويتم استخدام الأساس النقدي في قيد الإيرادات بجمعية .
- الإيرادات الغير مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي ليس عليها قيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج جمعية ومن ثم فهي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية .
- الإيرادات مقيدة : هي تلك الإيرادات والتبرعات التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة تقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا

٣-٦ - المصاريف .

- يتم الاعتراف بجميع المصاريف شاملة مصاريف النشاط المباشره والمصاريف العمومية والادارية والمصاريف الاخرى في الفترة المالية التي تحقق فيها تلك المصاريف .
- المصاريف الإدارية والعمومية : هي تلك المصاريف التي تتعلق بشكل مباشر بمصاريف الأنشطة التي تقوم الجمعية بالصرف عليها وفقاً للوائح التنفيذية وتعليمات وزارة الشؤون الاسلامية الخاصة بهذه الجمعيات بالإضافة إلى المصاريف العمومية والإدارية للجمعية .
- يتم قيد المصاريف الإدارية والعمومية ومصاريف النشاطات المباشرة وفقاً لأساس الإستحقاق - ايضاح (١٣).
- المصاريف الغير مقيدة : هي تلك المصاريف التي يتم صرفها على أنشطة وبرامج الجمعية الغير هادفة للربح والغير مقيدة من جانب الداعمين والمتبرعين لتلك الأنشطة والبرامج - ايضاح (١٠-أ).
- المصاريف المقيدة : هي تلك المصاريف التي تخضع لقيود من قبل الداعمين والمتبرعين لأنشطة وبرامج محددة يقوم بها الجمعية ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام التبرعات لأغراض محددة (قيود استخدام) او بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) او قيود مرتبطة باستخدام والتوقيت معا- ايضاح (١٠-ب) .
- مصاريف التشغيل : هي تلك المصاريف التي تتعلق بأنشطة وبرامج الجمعية ويتم تحميلها على البرنامج كجزء من التشغيل - ايضاح (١٠-ج).

- ١٢ -

٤ - النقد وما في حكمه .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٥٨٦,٢٠٨	٣٩٤,٧٣٠	نقد لدى البنوك
٥٨٦,٢٠٨	٣٩٤,٧٣٠	المجموع

٥ - المدينون وارصدة مدينة اخرى .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
---	٦٠,٥٣٦	ضريبة القيمة المضافة
---	---	سلف العاملين
---	٦٠,٥٣٦	المجموع

٦ - المصاريف المستحقة والارصدة الدائنة الاخرى .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٤,٦٠٠	٤,٦٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
---	١٨,٢٠٠	مصاريف حكومية مستحقة
١٠,٣١٠	١٦,٦٠٠	مصاريف برامج وانشطة
---	٢,٨٣٤	ايرادات تأجير - مقدمة
١٤,٩١٠	٤٢,٢٣٤	المجموع

٧ - مخصص مكافأة الخدمة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٨١,٥٥٠	٩٦,١٨٠	الرصيد في اول السنة
١٤,٦٣٠	١٤,٦٠٠	المكون خلال السنة
---	(٢٩,١٥٠)	المسدد خلال السنة
٩٦,١٨٠	٨١,٦٣٠	الرصيد في آخر السنة

٨ - صافي الاصول المقيدة .

٢٠٢٤	٢٠٢٥	يتألف هذا البند مما يلي
٦٤٩,٣٣٣	٧٨٨,٠٩٤	تبرعات للبرامج والانشطة
---	٤,٦٥٨	تبرعات الزكاة
٤٨,٨٠٠	١٩,٦٠٠	دعم منصة احسان (كفالة الايتام)
٢١,٨٥٠	(٦٨,١٥١)	دعم منصة احسان (السلال الغذائية)
---	٦,٥٢٢	دعم منصة احسان (مؤسسة سلمان الراجحي - سلال غذائية)
---	(١,٠٨٧)	دعم منصة احسان (ترميم منازل الاسر المحتاجة)
---	٤٤,٩٦١	دعم منصة احسان (سنايل الخير)
---	٦٣,٠٠٠	دعم منصة احسان (كسوة الشتاء)
---	(١٠٠,٠٠٠)	دعم منصة احسان (كفالة الايتام - وقف عبدالعزيز ال ناصر ووالديه)
٧١٩,٩٨٣	٧٥٧,٥٩٧	المجموع

- ١٣ -

٩ - الإيرادات .

يتألف هذا البند مما يلي

٩ - أ - إيرادات مقيمة :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
---	٤٨,٠٠٠	كفالات - تبرع من لجنة مواكب الاجر بجدة
١٢٠,٠٠٠	---	تبرعات كفالة ايتام
---	٢٠,٠٠٠	تبرع لجنة مواكب الاجر بجدة
٨,٢٤٠	٧,٤٦٩	تبرعات الصدقات
١٥٠	١,٠٩٩	تبرعات الايتام
١٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية (مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية)
٦٠,٠٠٠	---	تبرع اسر محتاجة
---	٥٠,٠٠٠	تبرع لترميم المنازل (مؤسسة علي حسين بن حمران الاهلية)
---	١٠٠	تبرعات متجر السلة (سلات غذائية)
---	١٠٠	تبرعات متجر السلة (كسوة العيد)
---	١٠٠	تبرعات متجر السلة (السقيا)
---	٣,٣٥٦	تبرعات السقيا
---	٨٤٨	منصة الوطنية للتبرعات
---	١٠,٠٠٠	تبرعات اجهزة كهربائية (مؤسسة حمد عبدالله المحيسن الخيرية)
١٩٨,٣٩٠	١٦١,٠٧٢	المجموع

٩ - ب - إيرادات مقيمة تبرعات زكاة:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
٢٤,٢١٢	٢٣,٨١٢	تبرعات زكاة
٢٤,٢١٢	٢٣,٨١٢	المجموع
٢٢٢,٦٠٢	١٨٤,٨٨٤	اجمالي الإيرادات المقيمة

٩ - ج - إيرادات مقيمة الاعانات الحكومية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١١,٤٢٤	---	الاعانات الحكومية
١١,٤٢٤	---	المجموع
٢٣٤,٠٢٨	---	اجمالي الإيرادات المقيمة

-١٤-

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٩- د- إيرادات مقيدة منصة احسان:
٣٧٥,٠٠٠	---	دعم منصة احسان (مشروع ترميم منازل للأسر المحتاجة)
١٠٠,٠٠٠	---	دعم منصة احسان (مشروع كفالة السنوية للايتام)
١٨٠,٠٠٠	---	دعم منصة احسان (مشروع السلال الغذائية)
---	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان (مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية-السلال الغذائية)
---	٣٧٥,٠٠٠	دعم منصة احسان (ترميم منازل للأسر المحتاجة)
---	٦٧,٥٠٠	دعم منصة احسان (سنايل الخير)
---	٦٣,٠٠٠	دعم منصة احسان (كسوة الشتاء)
٦٥٥,٠٠٠	٥٥٥,٥٠٠	المجموع
٨٨٩,٠٢٨	٧٤٠,٣٨٤	اجمالي الإيرادات المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٩- و- إيرادات مقيدة هبات عينية:
٣٦٩,٩٩٠	٣٦٠,١١٠	تبرعات عينية - للأسر المحتاجة
٣٦٩,٩٩٠	٣٦٠,١١٠	المجموع
١,٢٥٨,٢٥٦	١,١٠٠,٤٩٤	اجمالي الإيرادات المقيدة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٠- أ- إيرادات غير مقيدة :
١,٦٠٢	٤٧,٤٠٢	تبرعات عامة
---	٢١٥	الاورام المستديمة
١٦٠٢	٤٧,٦١٧	المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٠- ب- تبرعات وإيرادات أخرى :
٢٧,١٦١	٣٤,٧٣٤	اشتراكات الاعضاء
٢٧,١٦١	٣٤,٧٣٤	المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٠- ج- إيرادات تأجير :
١٢١,٣٥٥	١٠٥,٤٧٢	عوائد ايجارات المبنى الاستثماري بالمدينة المنورة
---	٣٦,٧٧٠	عوائد ايجارات الشقق مبنى مقر الجمعية
١٢١,٣٥٥	١٤٢,٢٤٢	المجموع

- ١٥ -

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١١- أ - مصاريف أنشطة مقيمة :
١٩,٧٩٧	---	مصاريف السلة الغذائية
٣٠,٠٠٠	---	مصاريف كسوة الشتاء
١٥,٠٠٠	---	مصاريف الشتاء - مواكب الاجر
٦,٤٠٠	---	كفالة ايتام - مواكب الاجر
٣,٧٤٠	٤,٩٢٠	سقى الماء
---	١٧,٣٩١	السلة الغذائية - مؤسسة حمد المحيسن الخيرية
٧٤,٩٣٧	٢٢,٣١١	المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١١- ب - مصاريف الزكاة الشرعية :
١٤,٩٦٠	١٩,١٥٤	مصاريف الزكاة الشرعية
١٤,٩٦٠	١٩,١٥٤	المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١١- ج - مصاريف دعم منصة احسان :
٣٧٥,٠٠٠	٣٢٦,٠٨٧	مصاريف دعم منصة احسان - ترميم منازل
---	٥٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - ترميم منازل (مؤسسة علي حسين حرمان)
٥١,٢٠٠	٢٩,٢٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - كفالة الايتام
---	١٠٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - كفالة ايتام (وقف عبدالعزيز ال ناصر ووالديه)
---	---	مصاريف دعم منصة احسان - الاسر المحتاجة
١٥٨,١٥٠	٩٠,٠٠٠	مصاريف دعم منصة احسان - السلة الغذائية
---	٤٣,٤٧٨	مصاريف دعم منصة احسان - السلة الغذائية (مؤسسة سليمان الراجحي)
---	---	مصاريف دعم منصة احسان - ترميم منازل (زكاة الاسر)
---	٢٢,٥٣٩	مصاريف دعم منصة احسان - بطاقات سنابل الخير
---	٦٦١,٣٠٤	المجموع

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١١- د - مساعدات عينية :
٣٦٩,٩٩٠	٣٦٠,١١٠	مصاريف مساعدات عينية (الاسر المحتاجة)
٣٦٩,٩٩٠	٣٦٠,١١٠	المجموع

- ١٦ -

٢٠٢٤	٢٠٢٥	١٠ - و - مصاريف التشغيل المحملة على النشاط :
٣٠,٢٠٠	٣,٧٤٥	مصاريف المحملة على النشاط
٣٠,٢٠٠	٣,٧٤٥	المجموع

١١ - المصاريف الإدارية والعمومية .

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٤	٢٠٢٥	- المصاريف الغير المقيدة :
٢٤٧,٣٥٣	٢٨٣,٩٤٥	رواتب وأجور
٥٣,١٤٢	٣٣,٢٩٢	التأمينات الاجتماعية
١٤,٦٣٠	١٤,٦٠٠	مصاريف مكافأة نهاية الخدمة
١٠,٠١٤	١٨,٢١٥	كهربا/د ومياه
٢,٢٦١	٩٥٢	هاتف وانترنت
١٠,٣٣٠	٤,٣٤٨	صيانة واصلاح
١٤٤	---	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٩,٢٠٠	٩,٢٠٠	اتعاب مهنية
٤٩٦	١٥,٧٠٠	محروقات وصيانة وتأمين سيارات
١٣,٢٩٨	---	ضيافة ونظافة
١٠٠٠	٢٠,١٦٦	رسوم حكومية
١٠,٠١٥	---	مصاريف شحن ونقل وتحميل وتنزيل
---	٣١٠	رسوم تأمين طبي
١,١٠٠	---	مصاريف تراخيص
٢٥	---	مصاريف دعاية واعلان
٢,١٧٥	٥٠٠	غرامات ومخالفات
٦,٩٤٦	٦,٩٥٧	مصاريف بنكية
٣٨١,٠٢٩	٤٠٨,١٨٥	المجموع

١٥ - الزكاة الشرعية .

لم يتم عمل مخصص للزكاة الشرعية في هذه الجمعية حيث انها منشأة اجتماعية دعوية وغير هادفة للربح وغير خاضعة للزكاة .

١٦ - إعادة التوبيع .

تم إعادة توبيع بعض بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٤ ميلادي بحيث تتناسب مع التوبيع المتبع في بيانات القوائم المالية للعام ٢٠٢٥ ميلادي .

١٧ - اعتماد القوائم المالية .

تم اعتماد مسودة القوائم المالية وتقرير مراجعي الحسابات المرفقة من قبل إدارة الشركة بتاريخ ٢٧ ابريل ٢٠٢٦ ميلادي .

جمعية البر الخيرية بالصعبية

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

- ١٦ -

«ريال سعودي»

١٨ - الممتلكات والألات والمعدات :

١٨ - ١ - للعام ٢٠٢٥ :

أ - ممتلكات الجمعية :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
اراضي	---	٣,٢٤٤,٠٠٠	---	---	٢,٢٤٤,٠٠٠	---	---	---	٣,٢٤٤,٠٠٠
مباني	٤٠٪	٢,٨٠٨,٦٥٢	---	---	٢,٨٠٨,٦٥٢	٨٠٨,٦٩٩	١١٢,٣٤٦	٩٢١,٠٤٥	١,٨٨٧,٦٠٧
خزانات مشاريع السقيا	١٥٪	٧٩,٥٧٨	---	---	٧٩,٥٧٨	٦٧,٦٩٠	٣,١٢٨	٧٠,٨١٨	٨,٧٦٠
سيارات	٢٠٪	٢٥٣,٣٠٠	---	---	٢٥٣,٣٠٠	٢٥٣,٣٠٠	---	٢٥٣,٣٠٠	---
اثاث مكتبي	١٠٪	٩٠,٧١٦	٦,٨٩٢	---	٩٧,٦٠٨	٥٦,٣٢١	٩,٤١٦	٦٥,٧٣٧	٣١,٨٧١
اجهزة حاسب آلي وملحقاتها	١٥٪	٥٣,٢٢٠	---	---	٥٣,٢٢٠	٥٣,٢٢٠	---	٥٣,٢٢٠	---
لوحات الدعاية والاعلان	١٥٪	٥,٨٠٠	---	---	٥,٨٠٠	١,٧٤٠	٨٧٠	٢,٦١٠	٣,١٩٠
المجموع		٦,٥٣٥,٢٦٦	٦,٨٩٢	---	٦,٥٤٢,١٥٨	١,٢٤٠,٩٧٠	١٢٥,٧٦٠	١,٣٦٦,٧٣٠	٥,١٧٥,٤٢٨
ب - مشاريع قيد التنفيذ :									
مشروع فندق بالمدينة المنورة	---	٥٨,٦٠٠	---	---	٥٨,٦٠٠	---	---	---	٥٨,٦٠٠
المجموع		٥٨,٦٠٠	---	---	٥٨,٦٠٠	---	---	---	٥٨,٦٠٠
ج - اصول غير ملموسة :									
برنامج رافد الالكتروني للمحاسبة	١٠٪	٢٣,٠٠٠	---	---	٢٣,٠٠٠	١٣,٨٠١	٢,٣٠٠	١٦,١٠١	٦,٨٩٩
المجموع		٢٣,٠٠٠	---	---	٢٣,٠٠٠	١٣,٨٠١	٢,٣٠٠	١٦,١٠١	٦,٨٩٩
الاجمالي		٦,٦١٦,٨٦٦	٦,٨٩٢	---	٦,٦٢٣,٧٥٨	١,٢٥٤,٧٧١	١٢٨,٠٦٠	١,٣٨٢,٨٣١	٥,٢٤٠,٩٢٧

جمعية البر الخيرية بالصعبية

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ميلادي

- ١٧ -

«ريال سعودي»

١٨ - ٢ - للعام ٢٠٢٤ :

أ - ممتلكات الجمعية :	نسبة الإستهلاك	التكلفة بداية العام	الإضافات	الإستبعادات	التكلفة نهاية العام	مجمع الإستهلاك بداية العام	إستهلاك العام الحالي	مجمع الإستهلاك نهاية العام	صافي القيمة الدفترية
اراضي	---	٣,٢٤٤,٠٠٠	---	---	٣,٢٤٤,٠٠٠	---	---	---	٣,٢٤٤,٠٠٠
مباني	٠.٤ %	٢,٨٠٨,٦٥٣	---	---	٢,٨٠٨,٦٥٣	٦٩٦,٣٥٣	١١٢,٣٤٦	٨٠٨,٦٩٩	١,٩٩٩,٩٥٣
اثاث مكتبي	١٥ %	٩٠,٧١٦	---	---	٩١,٧١٦	٤٧,٢٤٩	٩,٠٧٢	٥٦,٣٢١	٣٤,٣٩٥
سيارات	٢٠ %	٢٥٣,٣٠٠	---	---	٢٥٣,٣٠٠	٢٥٣,٣٠٠	---	٢٥٣,٣٠٠	---
اجهزة حاسب آلي وملحقاتها	١٠ %	١٣٨,٥٩٨	---	---	١٣٨,٥٩٨	١٢٢,٦١٤	٤,٢٨٨	١٢٢,٦٥١	١٥,٩٤٧
المجموع		٦,٥٣٥,٢٦٦	---	---	٦,٥٣٥,٢٦٦	١,١١٩,٥١٦	١٢٥,٧٠٦	١,٢٤٠,٩٧١	٥,٢٩٤,٢٩٥

ب - مشاريع قيد التنفيذ :

مشروع فندق بالمدينة المنورة	---	٥٨,٦٠٠	---	---	٥٨,٦٠٠	---	---	---	٥٨,٦٠٠
المجموع		٥٨,٦٠٠	---	---	٥٨,٦٠٠	---	---	---	٥٨,٦٠٠

ج - اصول غير ملموسة :

برنامج رافد الالكتروني للمحاسبة	١٠ %	٢٣,٠٠٠	---	---	٢٣,٠٠٠	٩,٢٠١	٤,٦٠٠	١٣,٨٠١	٩,١٩٩
المجموع		٢٣,٠٠٠	---	---	٢٣,٠٠٠	٩,٢٠١	٤,٦٠٠	١٣,٨٠١	٩,١٩٩
الاجمالي		٦,٦١٦,٨٦٦	---	---	٦,٦١٦,٨٦٦	١,١٢٨,٧١٧	١٣٠,٣٠٦	١,٢٥٤,٧٧٢	٥,٣٦٢,٠٩٤