

جمعية البر الخيرية ببني حريرو بني عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
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
١٨-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AIMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية ببني حرير وبني عدوان
منطقة الباحة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية ببني حرير وبني عدوان ، 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، وأداءها المالي وتدفقاتها 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. و مسؤولياتنا 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.

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 تري أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى، سواءً 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 عمّا 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 المهني 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.

- تقييم 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 تأكيد 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 خالصنا إلى وجود عدم تأكيد 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. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

- تقييم 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 (٥٤) بتاريخ ١٤٣٧/١٠/٢٢ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في: ١٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
٣,١٩٣,٠٥٤	٢,٩٧٤,٣٠٢	(٥)	النقد وما يعادله
٣,١٩٣,٠٥٤	٢,٩٧٤,٣٠٢		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
١,٥٣٨,٠٢٦	١,٥٠٣,١٢٦	(٦)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٤,٨٥٠,٣٧٣	٤,٦٠٧,٨٥٥	(٧)	الأصول الإستثمارية (الصافي)
١٧,٥٨٧	١٤,٧٩٨	(٨)	الأصول غير الملموسة (الصافي)
٦,٤٠٥,٩٨٦	٦,١٢٥,٧٧٩		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩,٥٩٩,٠٤٠	٩,١٠٠,٠٨١		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٥٠٠	١,٣٣٣	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١١,٥٠٠	١,٣٣٣		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٥٧,٧٢٣	٢٩٩,٩٥٦	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٢٥٧,٧٢٣	٢٩٩,٩٥٦		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢٦٩,٢٢٣	٣٠١,٢٨٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٨,٥٩٦,٩٣٠	٧,٩٢٨,١٥٥		صافي الأصول غير المقيدة
٧٣٢,٨٨٧	٨٧٠,٦٣٧	(١١)	صافي الأصول المقيدة
٩,٣٢٩,٨١٧	٨,٧٩٨,٧٩٢		إجمالي صافي الأصول
٩,٥٩٩,٠٤٠	٩,١٠٠,٠٨١		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

قائمة الأنشطة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح	غير المقيدة	المقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الإيرادات والمكاسب:				
التبرعات النقدية العامة	١٥٤,٨٨٧	-	١٥٤,٨٨٧	١٢٤,٩٠٩
التبرعات النقدية المقيدة (١٢)		٨١٩,٥٣٢	٨١٩,٥٣٢	٨٩,٣٤٣
التبرعات العينية (١٣)	٥١٤,٦٠٠	-	٥١٤,٦٠٠	٥٨٨,٩٨٠
الإعانات الحكومية (١٤)	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
اشتراكات الأعضاء	-	-	-	٩,٨٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٣٨,٢٤٦	١٣٨,٢٤٦	١٢٦,٠٠٠
إيرادات الأنشطة (١٥)	٢٠٦,٦٦٧	-	٢٠٦,٦٦٧	٢٠٠,٠٠٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٨٩٠,٠٢٨	(٨٩٠,٠٢٨)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب	١,٧٦٦,١٨٢	١٣٧,٧٥٠	١,٩٠٣,٩٣٢	١,٢٠٩,٠٣٢
المصروفات والخسائر				
مصروفات البرامج والأنشطة (١٦)	٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	٧٩٠,٩٦٨
المصروفات المحملة على النشاط (١٧)	٤٧٢,٢٦٥	-	٤٧٢,٢٦٥	-
المساعدات النقدية (١٨)	٦١٥,٣٠٠	-	٦١٥,٣٠٠	٦٧٥,٤٦٩
المصاريف العمومية والإدارية (١٩)	٣٧٩,٠٨٥	-	٣٧٩,٠٨٥	٣٩٣,٦٩٦
المساعدات العينية	٥١٤,٦٠٠	-	٥١٤,٦٠٠	٥٨٨,٩٨٠
مساعادات الزكاة	١٦٥,٥٠٠	-	١٦٥,٥٠٠	١١,٠٠٠
استهلاك الممتلكات والمعدات (٦)	٣٤,٩٠٠	-	٣٤,٩٠٠	٤٢,٤٧٩
استهلاك الأصول الاستثمارية (٧)	٢٤٢,٥١٨	-	٢٤٢,٥١٨	٢٤٢,٥١٨
إطفاء أصول غير ملموسة (٨)	٢,٧٨٩	-	٢,٧٨٩	٢,٧٨٩
إجمالي المصروفات والخسائر	٢,٤٣٤,٩٥٧	-	٢,٤٣٤,٩٥٧	٢,٧٤٧,٨٩٩
صافي التغير في الأصول	(٦٦٨,٧٧٥)	١٣٧,٧٥٠	(٥٣١,٠٢٥)	(١,٥٣٨,٨٦٧)
الأصول في بداية السنة	٨,٥٩٦,٩٣٠	٧٣٢,٨٨٧	٩,٣٢٩,٨١٧	١٠,٨٦٨,٦٨٤
صافي الأصول في نهاية السنة	٧,٩٢٨,١٥٥	٨٧٠,٦٣٧	٨,٧٩٨,٧٩٢	٩,٣٢٩,٨١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

قائمة التدفقات النقدية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٣٨,٨٦٧)	(٥٣١,٠٢٥)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٢,٤٧٩	٣٤,٩٠٠	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢٤٢,٥١٨	٢٤٢,٥١٨	استهلاك الأصول الاستثمارية
٢,٧٨٩	٢,٧٨٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٠,٣٣٥	٤٢,٢٣٣	التزام منافع الموظفين المكون
(١,٢١٠,٧٤٦)	(٢٠٨,٥٨٥)	
-	(١٠,١٦٧)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١,٢١٠,٧٤٦)	(٢١٨,٧٥٢)	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(١,٢١٠,٧٤٦)	(٢١٨,٧٥٢)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة من الأنشطة التشغيلية
٤,٤٠٣,٨٠٠	٣,١٩٣,٠٥٤	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٣,١٩٣,٠٥٤	٢,٩٧٤,٣٠٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
		رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمركز بني حرير وبني عدوان بالباحة - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٤٦٦) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٠٩ م، مقرها الرئيسي في منطقة الباحة - محافظة القرى مركز بني حرير وبني عدوان ، والنطاق الجغرافي لخدماتها مركز بني حرير وبني عدوان والقرى التابعة له ، ويتمثل أهدافها في تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المحتاجة ، القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها ، مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت ، المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي ، إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة ، تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن .

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 الملزمة 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 و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات 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 إستخدام 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 الأرضة المدينة

يتم تكوين مخصص للانخفاض في قيمة الأرضة 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 الأرضة 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 الاعتبار 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 الانتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الاستهلاك، 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 بالتمييزين 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 من 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 استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الإيجار أمهما 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 إذا 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 أجله 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 تكيدتها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية 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 الانتاجي 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 والإلتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (أصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الإلتزام 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 الإلتزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصص 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 الإلتزام المالي (أو جزء من الإلتزام المالي) فقط عندما يتم اطفائه أي عندما يتم الوفاء بالإلتزام المحدد في العقد، أو إلغائه أو ينقضي.

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

الإثباتات الاولى

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 الاجل 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

الإثباتات الاولى

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة 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 إلغاؤه.

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 أو اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الانشطة، 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 لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. 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 إلزام 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 :-

(1/1/1) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/1/2) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/1/3) أن 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 الإعتراف 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

بنك الراجحي

البنك الأهلي السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٩٧٠,٣٤٠	١,٥١٨,٨٩٤
١,٢٢٢,٧١٤	١,٤٥٥,٤٠٨
٣,١٩٣,٠٥٤	٢,٩٧٤,٣٠٢

جمعية البر الخيرية ببني حريويبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والمعدات (الصافي)

الإجمالي	لوحات	أثاث ومفروشات	سيارات	أجهزة وآلات وعدد	مباني	أراضي	التكلفة
٢,٤٥٤,٧١٧	١٣,٨٠٠	١٣٣,٩٥١	٢٨٤,٨٠٠	٣٠٩,٦٤٤	٨٧٢,٥٢٢	٨٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
							إضافات خلال السنة
٢,٤٥٤,٧١٧	١٣,٨٠٠	١٣٣,٩٥١	٢٨٤,٨٠٠	٣٠٩,٦٤٤	٨٧٢,٥٢٢	٨٤٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							<u>الاستهلاك</u>
٩١٦,٦٩١	١٣,٧٩٩	١٣٣,٩٥٠	٢٨٤,٧٩٩	٣٠٩,٦٤٣	١٧٤,٥٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣٤,٩٠٠					٣٤,٩٠٠	-	إضافات خلال السنة *
٩٥١,٥٩١	١٣,٧٩٩	١٣٣,٩٥٠	٢٨٤,٧٩٩	٣٠٩,٦٤٣	٢٠٩,٤٠٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
							صافي القيمة الدفترية
١,٥٠٣,١٢٦					٦٦٣,١٢٢	٨٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,٥٣٨,٠٢٦					٦٩٨,٠٢٢	٨٤٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الأصول الاستثمارية (الصافي)

الإجمالي	مباني	التكلفة
٦,٠٦٢,٩٦٦	٦,٠٦٢,٩٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
		إضافات خلال السنة
٦,٠٦٢,٩٦٦	٦,٠٦٢,٩٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		<u>الاستهلاك</u>
١,٢١٢,٥٩٣	١,٢١٢,٥٩٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٤٢,٥١٨	٢٤٢,٥١٨	إضافات خلال السنة *
١,٤٥٥,١١١	١,٤٥٥,١١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
		صافي القيمة الدفترية
٤,٦٠٧,٨٥٥	٤,٦٠٧,٨٥٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٥٠,٣٧٣	٤,٨٥٠,٣٧٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
 (جميع المبالغ بالريال السعودي)
 (٨) الأصول غير الملموسة (الصافي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٧,٨٩٠	٢٧,٨٩٠
-	-
٢٧,٨٩٠	٢٧,٨٩٠
٧,٥١٤	١٠,٣٠٣
٢,٧٨٩	٢,٧٨٩
١٠,٣٠٣	١٣,٠٩٢
١٧,٥٨٧	١٤,٧٩٨

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١,٣٣٣
١١,٥٠٠	-
١١,٥٠٠	١,٣٣٣

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢١٧,٣٨٨	٢٥٧,٧٢٣
٤٠,٣٣٥	٤٢,٢٣٣
-	-
٢٥٧,٧٢٣	٢٩٩,٩٥٦

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

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٧٠,٧٨٣	٣٤٠,١١٨	كفالات الأيتام
٣٦٠,٨٧٣	٣٣٣,٦١٩	الزكاة
-	٩٨,٣٠٠	تبرعات دعم الأسر الفقيرة - دعم مؤسسه سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	٥٣,٦٠٠	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة إحسان
-	٤٥,٠٠٠	تبرعات الخدمات التعليميه للأسر الفقيره - دعم مؤسسه سليمان بن عبدالعزيز الراجحي
١,٢٣١	-	تبرعات الزكاة - دعم منصة إحسان
٧٣٢,٨٨٧	٨٧٠,٦٣٧	

(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
-	٤٥٩,٠٠٠	٤٥٩,٠٠٠	-	تبرعات البطاقات التمويلية - دعم منصة إحسان
-	٩٩,٢٠٠	٩٩,٢٠٠	-	تبرعات كفالات الايتام - دعم منصة إحسان
-	٩٨,٣٠٠	٩٨,٣٠٠	-	تبرعات دعم الأسر الفقيرة - دعم مؤسسه سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	تبرعات الخدمات التعليميه للأسر الفقيره - دعم مؤسسه سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٥٠,٦٤٨	٤٧,٤٩٧	٤٧,٤٩٧	-	تبرعات دعم المشاريع والبرامج
١٨,٦٩٥	٤٥,٥٣٥	٤٥,٥٣٥	-	تبرعات كفالات الأيتام
٢٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات السلة الغذائية - دعم مؤسسة عبدالله إبراهيم السبيعي الخيرية
٨٩,٣٤٣	٨١٩,٥٣٢	٨١٩,٥٣٢	-	

(١٣) التبرعات العينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٥٨٨,٩٨٠	٥١٤,٦٠٠	-	٥١٤,٦٠٠	تبرعات وهبات - عينية
٥٨٨,٩٨٠	٥١٤,٦٠٠	-	٥١٤,٦٠٠	

(١٤) الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	إعانة الوزارة لدعم متضرري الكوارث
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	

(١٥) إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٦,٦٦٧	-	٢٠٦,٦٦٧	إيرادات إيجارات عقارية
٢٠٠,٠٠٠	٢٠٦,٦٦٧	-	٢٠٦,٦٦٧	

جمعية البر الخيرية ببني حريروبي عدوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٦) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	-
٣,٠٠٠	-	٣,٠٠٠	١٠,٠٠٠
-	-	-	٧٣,٢٧٥
-	-	-	١٠٠,٣١٨
-	-	-	٤,٠٠٠
-	-	-	١٤٥,٣٧٥
-	-	-	٤٥٨,٠٠٠
٨,٠٠٠	-	٨,٠٠٠	٧٩٠,٩٦٨

(١٧) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٤٣,٠٢٦	-	١٤٣,٠٢٦	-
٣٢,٤٤٠	-	٣٢,٤٤٠	-
٣٤٥	-	٣٤٥	-
١,٩١٠	-	١,٩١٠	-
٢,٤٠٠	-	٢,٤٠٠	-
١٥,٧٤٤	-	١٥,٧٤٤	-
٤,٨٢٥	-	٤,٨٢٥	-
٢٧١,٥٧٥	-	٢٧١,٥٧٥	-
٤٧٢,٢٦٥	-	٤٧٢,٢٦٥	-

(١٨) المساعدات النقدية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٥٩,٠٠٠	-	٤٥٩,٠٠٠	-
٧٦,٢٠٠	-	٧٦,٢٠٠	١٥٦,٤٠٠
٤٥,٦٠٠	-	٤٥,٦٠٠	-
٢٥,٠٠٠	-	٢٥,٠٠٠	-
٩,٥٠٠	-	٩,٥٠٠	-
-	-	-	١٦,٠٠٠
-	-	-	١٩,٨٠٠
-	-	-	٤٨٣,٢٦٩
٦١٥,٣٠٠	-	٦١٥,٣٠٠	٦٧٥,٤٦٩

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٩) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢١٨,٣٠٥	٢١٠,١٢٢	مرتبات وأجور وما في حكمها
٤٦,٩٧٧	٤٢,٨٧٢	التأمينات الإجتماعية
٤٠,٣٣٥	٤٢,٢٣٣	مصروف مكافاه نهاية الخدمة المكونه
٣٢,٢٨٤	٣٢,٠٠٠	مصاريف مكافآت وانتدابات وخارج دوام
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية واستشارية
١١,٦٥٠	٨,٧٩٣	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٩,٨٩٠	٧,٦٠٠	مصاريف تجديد إشتراك برنامج سحب
٨,٠٤٢	٥,٧٨٢	مصاريف كهرباء ومياه
١,٦٥٤	٤,١٨٨	صيانة وإصلاح وترميم
٦٦٤	٤,٠٤٢	مصاريف صيانة أجهزة والات
-	٣,٠٠٠	مصروف مكافاه نهاية الخدمة المسدده
٤٨٦	١,٦٢٩	محروقات وصيانة سيارات
٥,١٩٨	١,٦٠٠	مصاريف دعاية واعلانات
-	١,٥٨٨	مصاريف مخالفات مروريه
٢,٩٢٨	١,٠٧٤	مصاريف ضيافة ونظافة
٨٠٥	٨٠٥	مصاريف إشتراك رسائل ال sms
٧٣٠	٢٥٧	أدوات كتابية ومطبوعات
٢,٢٤٨	-	رسوم حكوميه وإشتراكات ورخص
٣٩٣,٦٩٦	٣٧٩,٠٨٥	

(٢٠) 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.

(٢١) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب أرقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ٢٩ أبريل ٢٠٢٦ م