

جمعية البر الخيرية بسراة عبيده  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٤)  
عسير - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
١-٢	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بسراة عبيدة

### الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بسراة عبيدة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٤) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسيما 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.

تتولى الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بسراة عبيدة

مسؤوليات المراجع عن 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 عال 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، وتعد 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 بالآتي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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.
  - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
  - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
  - تقييم العرض العام، وهيكلاً ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ إدارة الجمعية من بين أمور أخرى – بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا للجمعية.

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس  
ترخيص رقم (٨٨٣)



الرياض : ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ.  
الموافق : ١٥ مارس ٢٠٢٦ م.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<b>الأصول</b>
			<b>الأصول المتداولة</b>
١٩,٦٤٨,٨٧٥	٣٠,٥٣٣,٠٤٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٩,٦٤٨,٨٧٥	٣٠,٥٣٣,٠٤٥		مجموع الأصول المتداولة
			<b>الاستثمارات والاصول المالية</b>
١,٤٤٧,٥٠٠	١,٢١٩,٠٠٠	(٥)	استثمارات مالية بالقيمة العادلة - خلال الدخل الشامل الاخر
١,٤٤٧,٥٠٠	١,٢١٩,٠٠٠		مجموع الاستثمارات والاصول المالية
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥,١٥٥,٢٩٧	٢,٩٧٠,٤٩٥	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٤,٦٨٣,٠٠٠	٤,٦٨٣,٠٠٠	(٧)	اراضي استثمارية
١٠,٤١٥,٧٩٢	٨,٢٣٠,٩٩٠		مجموع الأصول غير المتداولة
			<b>اصول الاوقاف الاستثمارية</b>
٤,٨٣٠,٩١٢	٤,٤٩٠,٢٧٣	(٨)	اصول الاوقاف الاستثمارية- بالصافي
٤,٨٣٠,٩١٢	٤,٤٩٠,٢٧٣		مجموع اصول الاوقاف الاستثمارية
٣٥,٧٦٥,٥٨٤	٤٣,٨٩٥,٨١٣		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٤٦,٥٦٠	٦٣,٣٧٥	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٦,٥٦٠	٦٣,٣٧٥		مجموع الالتزامات
			<b>صافي الاصول</b>
١٨,٦١١,٣٢١	٢٥,٥٣٢,٣٥٩		صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٨٠٥,٦٢١	١٠,٣٢٢,٩٩٧	(١٩)	صافي الأصول المقيدة
٥,١٥٤,٥٨٢	٧,٠٥٨,٠٨٢		صافي أصول الأوقاف
١,١٤٧,٥٠٠	٩١٩,٠٠٠	(١/٥)	احتياطي القيمة العادلة
٣٥,٧١٩,٠٢٤	٤٣,٨٣٢,٤٣٨		مجموع صافي الاصول
٣٥,٧٦٥,٥٨٤	٤٣,٨٩٥,٨١٣		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة الأنشطة

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

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	بنود الدخل
٧٤٤,٣٨٠	-	-	-	-		التبرعات النقدية العامة
١,٥٧٧,٥٠٩	١,٢٦٦,٤٦١	-	١,٢٦٦,٤٦١	-	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٥٠٢,٥٩٩	٧١,٣٠٠	-	-	٧١,٣٠٠		التبرعات العينية
٧٠٠,١٣٥	١,٩٠٣,٥٠٠	١,٩٠٣,٥٠٠	-	-		التبرعات النقدية أوقاف
٢,٦٠٠	٤٠٠	-	-	٤٠٠		اشتراكات اعضاء
٨٩٦,٠٥٨	١,١٩٢,٩٩٠	-	١,١٩٢,٩٩٠	-	(١١)	تبرعات الزكاة
٢,٠٣٤,٦٠٠	٢,٤١٣,٦٠٠	-	٢,٤١٣,٦٠٠	-	(١٢)	دعم منصة احسان
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠		اعانة الوزارة
-	٢٩٦,٧٧١	-	-	٢٩٦,٧٧١		الصدقات
-	٢,٨٤٦	-	-	٢,٨٤٦		إيرادات أخرى
-	٢٥٧,٤٦٠	-	-	٢٥٧,٤٦٠		ضريبة القيمة المضافة المستردة
-	٧,٦٢٤,٣٢٤	-	-	٧,٦٢٤,٣٢٤		أرباح رأسمالية
٤٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مستلمة
-	-	-	(٥,٣٥٥,٦٧٥)	٥,٣٥٥,٦٧٥		صافي الأصول المحررة من القيود إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٦,٥٦٧,٨٨١	١٥,١٥٩,٦٥٢	١,٩٠٣,٥٠٠	(٤٨٢,٦٢٤)	١٣,٧٣٨,٧٧٦		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
<b>المصروفات والخسائر</b>						
(٨٦٥,٤٠٠)	(١,٦٦٩,٩٦٥)	-	-	(١,٦٦٩,٩٦٥)	(١٣)	مساعدات الزكاة
(٥٠٢,٥٩٩)	(٧١,٣٠٠)	-	-	(٧١,٣٠٠)		المساعدات العينية
(٣,٧٨٦,٠١٦)	(٤,٢٦١,٤٦١)	-	-	(٤,٢٦١,٤٦١)	(١٤)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢٩٤,٤٦٥)	(٣٧٣,٦١٠)	-	-	(٣٧٣,٦١٠)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٦٣,١٦٧)	(١٠٠,٧٦٣)	-	-	(١٠٠,٧٦٣)	(٦)	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
(٣٤٠,٦٣٩)	(٣٤٠,٦٣٩)	-	-	(٣٤٠,٦٣٩)	(٨)	اهلاك اصول الأوقاف الاستثمارية
(٥,٨٥٢,٢٨٦)	(٦,٨١٧,٧٣٨)	-	-	(٦,٨١٧,٧٣٨)		إجمالي المصروفات
٧١٥,٥٩٥	٨,٣٤١,٩١٤	١,٩٠٣,٥٠٠	(٤٨٢,٦٢٤)	٦,٩٢١,٠٣٨		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	
٣٥,١٠١,٩٢٩	١,٢٤٦,٠٠٠	٤,٤٥٤,٤٤٧	١١,٠٧٠,٤٦٣	١٨,٣٣١,٠١٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٧١٥,٥٩٥	-	٧٠٠,١٣٥	(٢٦٤,٨٤٢)	٢٨٠,٣٠٢	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٩٨,٥٠٠)	(٩٨,٥٠٠)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
٣٥,٧١٩,٠٢٤	١,١٤٧,٥٠٠	٥,١٥٤,٥٨٢	١٠,٨٠٥,٦٢١	١٨,٦١١,٣٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٣٤١,٩١٤	-	١,٩٠٣,٥٠٠	(٤٨٢,٦٢٤)	٦,٩٢١,٠٣٨	التغير في صافي الأصول خلال السنة
(٢٢٨,٥٠٠)	(٢٢٨,٥٠٠)	-	-	-	التغير في القيمة العادلة
٤٣,٨٣٢,٤٣٨	٩١٩,٠٠٠	٧,٠٥٨,٠٨٢	١٠,٣٢٢,٩٩٧	٢٥,٥٣٢,٣٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٧١٥,٥٩٥	٨,٣٤١,٩١٤	التغير في صافي الأصول
٦٣,١٦٧	١٠٠,٧٦٣	إهلاك الممتلكات والألات والمعدات
٣٤٠,٦٣٩	٣٤٠,٦٣٩	اهلاك اصول الاوقاف الاستثمارية
١٧,١١٠	١٦,٨١٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
-	(٧,٦٢٤,٣٢٤)	أرباح رأسمالية
-	(٦٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مستلمة
١,١٣٦,٥١١	١,١١٥,٨٠٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(١٤٨,٩٦١)	اضافات الممتلكات والألات والمعدات
-	٩,٨٥٧,٣٢٤	المحصل من بيع الممتلكات والألات والمعدات
-	٦٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مستلمة
-	٩,٧٦٨,٣٦٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
١,١٣٦,٥١١	١٠,٨٨٤,١٧٠	صافي التغير في النقدية خلال السنة
١٨,٥١٢,٣٦٤	١٩,٦٤٨,٨٧٥	رصيد النقدية في بداية السنة
١٩,٦٤٨,٨٧٥	٣٠,٥٣٣,٠٤٥	رصيد النقدية في نهاية السنة
		<u>معاملات غير نقدية هامة</u>
-	٥٧٧,٤٩٥	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ الى ممتلكات والألات والمعدات
١,١٤٧,٥٠٠	١,٤٩٦,٤٩٥	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢١) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

إيضاحات حول القوائم المالية  
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م  
(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية بسراة عبيده، جمعية خيرية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٤)، وتاريخ ٢٠٢٥/٠٢/٠٣ م الموافق ١٤٤٦/٠٨/٠٤ هـ، ومركزها الرئيسي: سراة عبيدة- عسير- المملكة العربية السعودية.

وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-

- ١- تقديم المساعدات النقدية للأسر المستحقة.
- ٢- تنفيذ بعض المشاريع الخيرية مثل مساعدات الشتاء وفرحة العيد والحقيبة مدرسة الايتام.
- ٣- مساعدة الذين يتعرضون للحوادث كالحرائق وتهدم البيوت.
- ٤- المساعدة على رفع المستوى الصحي والثقافي والتربوي والاجتماعي.
- ٥- غير ما تقدم من اهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً في النظام الأساسي.

السنة المالية:

تبدأ السنة المالية الحالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس العام ٢٠٢٥ م .

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١-٢ المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الانبات والقياس والافصاح 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والقانونيين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢-٢ اسس القياس:

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

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للمؤسسة 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 المُحتملة في تاريخ القوائم المالية، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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.

### إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

#### ١-٣ النقدية وما في حكمها:

تتمثل النقدية وما في حكمها على النقد لدى البنوك والنقد في الصناديق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

#### المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة او صافي القيمة القابلة للتحقق ايهما اقل (صافي القيمة القابلة للتحقق هي سعر البيع المقدر ناقصا ايه مصروفات لازمه لإتمام عملية البيع. وتحدد تكلفه المخزون وفقا لطريقه المتوسط المرجح. بتاريخ كل تقرير مالي تقوم الإدارة بعمل تقديرات للأصناف الراكدة وبطيئة الحركة نتيجة عوامل التقادم والأعطال الفنية او الاضرار المادية وتحمل على قائمه الأنشطة.

#### الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحصيل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

#### العقارات الاستثمارية:

تُصنف العقارات التي يتم اقتنائها لأغراض الإيجار أو تنمية رأس المال إضافةً إلى تلك التي يتم اقتنائها لاستثمارات مستقبلية غير محددة كعقارات استثمارية. يتم قياس العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الربح أو الخسارة وذلك للعقارات الاستثمارية الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما.

#### ٢-٣ الممتلكات والألات والمعدات:

تمثل ممتلكات والألات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة مضافا لها 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 المقدره، للموجودات كما يلي:

المباني	٣٪	اجهزة حاسب الي	١٠٪
لوحات	١٥٪	اجهزة كهربائية	٥٪
حاويات اوراق	٢٠٪	سيارات	٥٪
خزنه حديديه	١٠٪		

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.

#### ٣-٣ المشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات وتصبح جاهزة للاستخدام وعندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية، لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ.

#### 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 الاوقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الاوقاف.

## إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

## (٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

٥-٣ مصروفات مستحقة وارصدة مدينة اخري:

تمثل المصاريف المستحقة الالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

## ٦-٣ عقود الإيجار:

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (أو ينطوي على إيجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل أو أصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل أو الأصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية إلى 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 أيهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصروف بقائمه الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

## ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات 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 قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون 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

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهرية) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة: (بتمه)

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 والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

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

١٠-٣ قائمة الانشطة:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء اكان ذلك في صورة نقدية، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا 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 اعلاه، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي:-

التبرعات النقدية:

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

التبرعات العينية بغرض اعادة بيعها او توزيعها:

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

التبرعات العينية - اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الانشطة، وضمن مجموعات الاصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

الخدمات التطوعية:

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. وبعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشماتل الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاما، بتقديم تبرع.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

١٠-٣ قائمة الأنشطة:

ب- 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 والمدمومة من المنح الحكومية التي تعتمد عليها وزارة الموارد البشرية.

مصروفات جمع الاموال:

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.

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات  
فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك  
الفترة على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١١-٣ صافي الاصول

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

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الاصول غير المقيدة  
اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا  
الاستخدام او كليهما معا، وقد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة، او استثمارات واصولا مالية، او اصولا ثابتة، او اصولا غير ملموسة.

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة ولأغراض هذا المعيار فان اصول  
الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة وكيفية  
اكتسابها.

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة.

١٣-٣ المنشآت التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير  
الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم  
المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١-١-٢٠٢٥ م أو بعده.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٤,٣٧١	١٠,٣٨٩	مصرف الراجحي صدقة ح/٥٥٠.٣
١٣,١٦٦,١٩٩	١٨,١٠٨,١٣٧	مصرف الراجحي العام ح/٤٤٤٢
٥,٨٤٩,٠١١	١,٦٢٧,٠٣٤	مصرف الراجحي كفاله ايتام ح/٤٤٤١
٨٠٠	-	مصرف الراجحي زكاة ح/١٠٠٨
١٤٦,٧٦٨	٤٢٩,٢٩٤	البنك الأهلي ح/٢٠٥
٣٠٩,٦٤٤	١٠,٠٦٣,٤٤١	البنك الأهلي ح/١٠٧
١٨,٠٤٧	٤٠,٤٤٧	بنك البلاد - صدقات ح/٠٠٨
٣٥	٤٠,٣٠٣	بنك البلاد - زكاة ح/٠٠١٩
١٥٤,٠٠٠	٢١٤,٠٠٠	النقد المتوفر بالمحفظة
١٩,٦٤٨,٨٧٥	٣٠,٥٣٣,٠٤٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) استثمارات مالية بالقيمة العادلة - من خلال الدخل الشامل الاخر
٣٠٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	تكلفة الاستثمار
١,١٤٧,٥٠٠	٩١٩,٠٠٠	التغير في القيمة العادلة (١/٥)
١,٤٤٧,٥٠٠	١,٢١٩,٠٠٠	

\* تم تقييم الاسهم بعدد ٥٠,٠٠٠ سهم بسعر سهم ٢٤,٣٨ ريال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م بسعر سهم ٢٨,٩٥ ريال.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/٥) التغير في القيمة العادلة
١,٢٤٦,٠٠٠	١,١٤٧,٥٠٠	رصيد بداية السنة
(٩٨,٥٠٠)	(٢٢٨,٥٠٠)	خسائر التغير في القيمة العادلة
١,١٤٧,٥٠٠	٩١٩,٠٠٠	

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (يتبع)

اراضي	مباني	اجهزه كمبيوتر	اثاث ومفروشات	سيارات	اجهزه كهربائية	الات تصوير	خزنه حديد	
								<b>التكلفة</b>
٣,٨٦٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٤٢,٩٩٧	٥١,٦٧٩	٣٢١,٧٠٠	١٢,٧٧٣	١٤,٣٠٠	١,٥٠٠	الرصيد بداية السنة
-	-	-	-	١٣٩,١٥٠	-	-	-	إضافات خلال السنة
(٢,١٧٣,٠٠٠)	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	-	استبعادات
١,٦٨٧,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠	٤٢,٩٩٧	٥١,٦٧٩	٤٠٠,٨٥٠	١٢,٧٧٣	١٤,٣٠٠	١,٥٠٠	الرصيد في نهاية السنة
								<b>الإهلاك المتراكم</b>
-	٦٢٧,٠٠٠	٤٢,٩٩٦	٥١,٦٧٨	٣٢١,٦٩٩	٨,٣٢٨	١٤,٢٩٩	١,٤٩٩	الرصيد بداية السنة
-	٥٧,٠٠٠	-	-	٤٠,٠٨٥	٦٣٩	-	-	اهلاك السنة
-	٦٨٤,٠٠٠	٤٢,٩٩٦	٥١,٦٧٨	٣٦١,٧٨٤	٨,٩٦٧	١٤,٢٩٩	١,٤٩٩	الرصيد في نهاية السنة
								<b>القيمة الدفترية</b>
١,٦٨٧,٠٠٠	١,٢١٦,٠٠٠	١	١	٣٩,٠٦٦	٣,٨٠٦	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣,٨٦٠,٠٠٠	١,٢٧٣,٠٠٠	١	١	١	٤,٤٤٥	١	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي (بتمه)

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	مكيفات	كاميرات	فريزر	لوحات	حاويات اوراق	التكلفة
٦,٢٤٨,٣٩٢	٦,٢٤٨,٣٩٢	٢,٣٩٢	-	٢٣,١٠١	٢,٢٠٠	١٥,٧٥٠	الرصيد بداية السنة
-	١٤٨,٩٦١	-	٩,٨١١	-	-	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٢٣٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	استبعادات
٦,٢٤٨,٣٩٢	٤,١٦٤,٣٥٣	٢,٣٩٢	٩,٨١١	٢٣,١٠١	٢,٢٠٠	١٥,٧٥٠	الرصيد في نهاية السنة
<u>الإهلاك المتر اكم</u>							
١,٠٢٩,٩٢٨	١,٠٩٣,٠٩٥	٧١٧	-	٦,٩٣٠	٢,٢٠٠	١٥,٧٤٩	الرصيد بداية السنة
٦٣,١٦٧	١٠٠,٧٦٣	٢٣٩	٤٩٠	٢,٣١٠	-	-	اهلاك السنة
١,٠٩٣,٠٩٥	١,١٩٣,٨٥٨	٩٥٦	٤٩٠	٩,٢٤٠	٢,٢٠٠	١٥,٧٤٩	الرصيد في نهاية السنة
<u>القيمة الدفترية</u>							
-	٢,٩٧٠,٤٩٥	١,٤٣٦	٩,٣٢١	١٣,٨٦١	-	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,١٥٥,٢٩٧	-	١,٦٧٥	-	١٦,١٧١	-	١	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) اراضي استثمارية
٤,٦٨٣,٠٠٠	٤,٦٨٣,٠٠٠	الاراضي (١/٧)
٤,٦٨٣,٠٠٠	٤,٦٨٣,٠٠٠	
		(١/٧) الاراضي
		رقم القطعة
٦٨٢,٥٠٠	٢٩ (٣)	٧٨
٦٨٢,٥٠٠	٣٠ (٣)	٧٧
٦٨٢,٥٠٠	٣١ (٣)	٨٠
٦٨٢,٥٠٠	٣٢ (٣)	٧٩
١٩٣,٥٠٠	٣٠٩	٢٠٣
١٨٤,٥٠٠	٣٠٨	٢٣٢
٢٢٠,٥٠٠	٣٠٧	٢٣١
١٧٥,٥٠٠	٣٠٦	٢٣٠
٢١١,٥٠٠	٣٠٥	٢٢٩
١٧٥,٥٠٠	٣٠٤	٢٢٨
٢١١,٥٠٠	٣٠٣	٢٢٧
١٧٥,٥٠٠	٣٠٢	٢٢٦
٢١١,٥٠٠	٣٠١	٢٢٥
١٩٣,٥٠٠	٣٠٠	٢٠٥
٤,٦٨٣,٠٠٠		

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

(٨) اصول الاوقاف الاستثمارية- بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	مشروعات تحت التنفيذ	المباني	الاراضي (١/٨)	التكلفة
٧,٣٨٢,٧٧٤	٧,٣٨٢,٧٧٤	٥٧٧,٤٩٥	٦,٢٣٥,٢٧٩	٥٧٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
-	-	(٥٧٧,٤٩٥)	٥٧٧,٤٩٥	-	التحويل من مشروعات تحت التنفيذ
٧,٣٨٢,٧٧٤	٧,٣٨٢,٧٧٤	-	٦,٨١٢,٧٧٤	٥٧٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
<b>الإهلاك المتراكم</b>					
٢,٢١١,٢٢٣	٢,٥٥١,٨٦٢	-	٢,٥٥١,٨٦٢	-	الرصيد في بداية السنة
٣٤٠,٦٣٩	٣٤٠,٦٣٩	-	٣٤٠,٦٣٩	-	اهلاك السنة
٢,٥٥١,٨٦٢	٢,٨٩٢,٥٠١	-	٢,٨٩٢,٥٠١	-	الرصيد في نهاية السنة
<b>القيمة الدفترية</b>					
-	٤,٤٩٠,٢٧٣	-	٣,٩٢٠,٢٧٣	٥٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٨٣٠,٩١٢	-	٥٧٧,٤٩٥	٣,٦٨٣,٤١٧	٥٧٠,٠٠٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١/٨) الاراضي

القيمة	رقم الصك	رقم القطعة
٢٥٠,٠٠٠	٦٩	٢٢٢
٢٢٠,٠٠٠	٧٠	٢٢١
١٠٠,٠٠٠	٩٣	٥٤
٥٧٠,٠٠٠		

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٢٩,٤٥٠	٤٦,٥٦٠	الرصيد بداية السنة
١٧,١١٠	١٦,٨١٥	المكون خلال السنة
٤٦,٥٦٠	٦٣,٣٧٥	الرصيد نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
٧٩٧,٩٤١	٧٧٠,٧٨٦	كفالة ايتام
١٢٥,٣٠٠	-	سلال رمضان
٢٨٩,٦٦٣	٣٠٣,٦٤٠	إفطار صائم
٤٦,١٠٠	٣٩,٧٠٠	كفارات يمين
١٩,٣٩٠	٢٦,٧١٠	اطعام عن صيام
٧١,٤٥٥	٣,٤٠٠	مشروع السقيا
٢٢,٠٠٠	-	الحج
٧٥,٠٠٠	-	اضاحي
١٥,٠٠٠	-	الشباب المقبلين على الزواج
٢٢,٩٠٠	-	تمور
٩٢,٧٦٠	١١٢,٤٧٥	زكاة الفطر
-	٩,٧٥٠	إيراد صندوق موظفي سابق الخيري
١,٥٧٧,٥٠٩	١,٢٦٦,٤٦١	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) تبرعات الزكاة
٨٩٦,٠٥٨	١,١٩٢,٩٩٠	زكاة المال
٨٩٦,٠٥٨	١,١٩٢,٩٩٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٥٣,٠٠٠	٢٨,٠٠٠	كسوة
١٩٧,٤٠٠	٢٠,٠٠٠	سلال غذائية للأسر المتعففة
٢٧٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	توفير الأجهزة الكهربائية للأسر المتعففة
٢٤٤,٨٠٠	-	توفير الدفايات للأسر المتعففة
٢٠٤,٠٠٠	-	توفير وجبات الطعام المتعففة
١٠٠,٠٠٠	-	توفير سقيا الماء المتعففة
٢٠٦,٤٠٠	-	زكاة منصة احسان دعم الاسر المحتاجة
٢٨٠,٠٠٠	-	زكاة منصة احسان تفريغ كربة
-	٣٥٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
-	٢٥٠,٠٠٠	تمويل الاسر المحتاجة
-	١٦٦,٨٠٠	سلال غذائية رمضان
-	٢٠٠,٠٠٠	مقابل ترميم مساكن الاسر
-	٢٩٦,٨٠٠	كفالة الايتام الشهرية
-	٨٤,٠٠٠	سخانات المياه للأسر المحتاجة
-	٣٠٠,٠٠٠	توزيع بطاقات تموين للأسر المحتاجة
-	١٤٠,٠٠٠	الأجهزة التعليمية
-	١٥٦,٠٠٠	سداد ايجارات المستفيدين
-	٧٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي
٢,٠٣٤,٦٠٠	٢,٤١٣,٦٠٠	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مساعدات الزكاة
٨٦٥,٤٠٠	١,٦٦٩,٩٦٥	زكاة المال
٨٦٥,٤٠٠	١,٦٦٩,٩٦٥	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والأنشطة
٧٣٥,٤٠٠	٧٣٤,٣٠٠	كفالة أيتام
٤٩,٣٩٤	-	سقيا
٤٥,٦٥٨	-	مغسله الاموات
٢٧٥,٩٥٣	٢٩٩,٨٩٧	افطار صائم
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	بناء وترميم مساكن
١٢٥,٠٠٠	١٣٤,٥٠٠	السلة الرمضانية
-	١,٢٩٤	تفريغ كربة (سداد فواتير كهرباء)
-	٢٨٠,٥٠٠	كسوة العيدين
-	١٤١,٥٠٠	الحقيبة المدرسية
-	٩,٧٥٠	مصروفات صندوق موظفي سابق الخيري
١١,٣٧٥	٢١,٦٠٠	اطعام عن صيام
٧٠,٩١٦	٥٦,٢٢٨	كفارة يمين
١٤٨,٨٥٤	-	المساعدة على القيام بفريضة الحج
٥٥,٠٠٠	-	الزواج
١٧,١٠٠	-	تمور
٤,٣٥٦	١٨٦,٢١٧	السلة الغذائية
٧٩,٦٥٠	-	اضاحي
٩٢,٧٦٠	١١٢,٤٧٥	زكاة الفطر
٢,٠٣٤,٦٠٠	٢,٢٦٣,٢٠٠	مصروفات منصة احسان (١٤-١)
٣,٧٨٦,٠١٦	٤,٢٦١,٤٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١-١٤) مساعدات منصة احسان
-	١٦٦,٨٠٠	سلال غذائية رمضان
-	٢٥٠,٠٠٠	تمويل الاسر المحتاجة
-	٣٥٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
-	٢٠٠,٠٠٠	مقابل ترميم مساكن الاسر
-	١٤٦,٤٠٠	كفالة الايتام الشهرية
-	٨٤,٠٠٠	سخانات المياه للأسر المحتاجة
-	٣٠٠,٠٠٠	توزيع بطاقات تموين للأسر المحتاجة
-	١٤٠,٠٠٠	الأجهزة التعليمية
-	١٥٦,٠٠٠	سداد ايجارات المستفيدين
-	٧٠,٠٠٠	مؤسسة سليمان الراجحي
٥٣٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	كسوة
١٩٧,٤٠٠	٢٠,٠٠٠	سلال غذائية للأسر المتعففة
٢٧٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	توفير الأجهزة الكهربائية للأسر المتعففة
٢٤٤,٨٠٠	-	توفير الدفايات للأسر المتعففة
٢٠٤,٠٠٠	-	توفير وجبات الطعام المتعففة
١٠٠,٠٠٠	-	توفير سقيا الماء المتعففة
٢٠٦,٤٠٠	-	زكاة منصة احسان دعم الاسر المحتاجة
٢٨٠,٠٠٠	-	زكاة منصة احسان تفريغ كربة
٢,٠٣٤,٦٠٠	٢,٢٦٣,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والإدارية
٢١٢,٤٣٠	٢٨٠,٤١٣	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٢,٦٦٦	٢٩,٧٠٤	تأمينات اجتماعية
١٧,١١٠	١٦,٨١٥	مكافأة نهاية الخدمة
-	١١,٤٧٤	تأمين السيارات
-	١١,٠٠٠	تأمين أراضي الجمعية
٨,٠٥٠	٨,٠٥٠	اتعاب مهنية
٥,٥٠٧	٥,٥٤٧	الهاتف والفاكس والانترنت
٨,٤٢٢	٣,٩٧٧	كهرباء ومياه
٣,٤٥٠	٣,٤٥٠	تحديث برنامج رافد
٥٥	١,٥٨٠	صيانة
-	٧٠٠	مصروفات بنكية
-	٤٥٠	اشتراكات وتصديقات
-	٤٥٠	غرامات ومخلفات
٤٠٩	-	أدوات مكتبية ومطبوعات
١,٠٠٠	-	مكافئات
٤,٣١٠	-	مصاريف دعاية واعلانات
٨,١٥٠	-	وقود ومحروقات
١,٢٢٦	-	نظافة وضيافة
١,٦٨٠	-	رسائل نصية
٢٩٤,٤٦٥	٣٧٣,٦١٠	

جمعية البر الخيرية بسراة عبيده  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٤)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيّدة
٦,٧٦٣,٩٥٢	(١,٦٦٩,٩٦٥)	١,١٩٢,٩٩٠	٧,٢٤٠,٩٢٧	زكاة المال
٢,٢٠٧,١٤٥	(٧٣٤,٣٠٠)	٧٧٠,٧٨٦	٢,١٧٠,٦٥٩	كفالة ايتام
٣٩٨,٠٠٠	-	-	٣٩٨,٠٠٠	المكرمة الملكية (الحد الجنوبي)
٧١,٥٧٤	(٢٠,٠٠٠)	-	٩١,٥٧٤	بناء منازل
٢٦٣,٨٠٨	-	-	٢٦٣,٨٠٨	حفظ النعمة
٤٣,٦٠٠	(١٣٤,٥٠٠)	-	١٧٨,١٠٠	سلال رمضان
-	(١١٢,٤٧٥)	١١٢,٤٧٥	-	زكاة الفطر
١١٣,٥٤٤	(٥٦,٢٢٨)	٣٩,٧٠٠	١٣٠,٠٧٢	كفاره يمين
٣٩,٧٢٣	-	٣,٤٠٠	٣٦,٣٢٣	مشروع السقيا
١٧٩,٩٧٤	(٢٩٩,٨٩٨)	٣٠٣,٦٤٠	١٧٦,٢٣٢	إفطار و طعام صائم
-	(٢٤,٨٩٤)	-	٢٤,٨٩٤	سلات غذائية
٣٥,٩٥٠	(٢١,٦٠٠)	٢٦,٧١٠	٣٠,٨٤٠	اطعام عن صيام
-	(٨,٥٠٠)	-	٨,٥٠٠	الحقيبة المدرسية
٢,٢٧٠	-	-	٢,٢٧٠	انشاء برادات
١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠	كسوة الشتاء
٦٠٠	-	-	٦٠٠	اطعام مسكين
-	(٣٦٥)	-	٣٦٥	كسوة العيد
٤٥,٦٥٧	-	-	٤٥,٦٥٧	بناء وتأهيل المقابر
٥,٨٠٠	-	-	٥,٨٠٠	تمور
-	(١٦٦,٨٠٠)	١٦٦,٨٠٠	-	السلال الغذائية الرمضانية المقدمة من منصة احسان للعمل للخيري
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	تمويل الاسر المحتاجة المقدمة من منصة احسان للعمل الخيري
-	(٢٧٠,٠٠٠)	٢٧٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج المقدم من منصة احسان للعمل الخيري
-	(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	مقابل ترميم مساكن الاسر المحتاجة المقدمة من منصة احسان
-	(٢٨٠,٠٠٠)	٢٨٠,٠٠٠	-	الكسوة المقدمة من منصة احسان للعمل الخيري
-	(٢٠,٠٠٠)	٢٠,٠٠٠	-	السلال الغذائية للأسر المحتاجة المقدمة من منصة احسان
-	(٨٠,٠٠٠)	٨٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج المقدم من منصة احسان للعمل الخيري
١٥٠,٤٠٠	(١٤٦,٤٠٠)	٢٩٦,٨٠٠	-	كفالة الايتام الشهرية الواردة من منصة احسان للعمل الخيري
-	(٨٤,٠٠٠)	٨٤,٠٠٠	-	سخانات المياه للأسر المحتاجة المقدمة من منصة احسان للعمل الخيري
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	توزيع بطاقات تمويلية للأسر المتعففة المقدمة من منصة احسان
-	(١٠٠,٠٠٠)	١٠٠,٠٠٠	-	توفير أجهزة طبية للمحتاجين مقدمة من منصة احسان
-	(١٤٠,٠٠٠)	١٤٠,٠٠٠	-	الأجهزة التعليمية المقدمة من منصة احسان للعمل الخيري
-	(١٥٦,٠٠٠)	١٥٦,٠٠٠	-	سداد ايجارات المستفيدين زكاة المقدم من منصة احسان للعمل الخيري
-	(٧٠,٠٠٠)	٧٠,٠٠٠	-	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
-	(٩,٧٥٠)	٩,٧٥٠	-	دعم صندوق موظفي سابك الخيري
١٠,٣٢٢,٩٩٧	(٥,٣٥٥,٦٧٥)	٤,٨٧٣,٠٥١	١٠,٨٤٠,٣٧٣	

#### إيضاحات حول القوائم المالية

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

#### (١٧) الأدوات المالية وإدارة المخاطر

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

#### مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

#### مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

#### مخاطر الائتمان

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

#### مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بالالتزامات في المستقبل والامتثال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

#### القيمة العادلة

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

#### (١٨) الأحداث اللاحقة

- لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها إجراء تعديلات أو افصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المنتمة لها.

#### (١٩) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

#### (٢٠) خطة المساهمة المحددة للموظفين

- تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٢٩,٧٠٤ ريال سعودي.

#### (٢١) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الإدارة في تاريخ ١٥ مارس ٢٠٢٦ م.