

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)

عسير - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢١) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية التي نحددتها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

٢٧ أبريل ٢٠٢٦ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,١٥٩,٩٤٧	١,٤٨٩,٧٦٢
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٤,٦٥٠	٧,٨٥٠
إجمالي الأصول المتداولة		١,١٦٤,٥٩٧	١,٤٩٧,٦١٢
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	١٠,٧٨٠	١,١٨٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	٥٢٢,٦٢٨	٥٠٩,٥٤٠
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٨)	١٣,٨٠٠	.
إجمالي الأصول غير المتداولة		٢,٨٠٢,٢٠٨	٢,٧٦٥,٧٢٠
إجمالي الأصول		٣,٩٦٦,٨٠٥	٤,٢٦٣,٣٣٢
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٨,٠٢٠	٨,٠٢٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٨,٠٢٠	٨,٠٢٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	١٧٢,٣٦٠	٢٥٥,٢٨٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٧٢,٣٦٠	٢٥٥,٢٨٣
إجمالي الإلتزامات		١٨٠,٣٨٠	٢٦٣,٣٠٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢,٣٠٨,٧٨٧	٢,٢٧٦,٠٨٦
صافي الأصول المقيدة	(٢٠)	١,٣٩٦,٥٤٠	١,٦٤٥,٤٥٥
صافي أصول الأوقاف	(٢١)	٨١,٠٩٨	٧٨,٤٨٨
إجمالي صافي الأصول		٣,٧٨٦,٤٢٥	٤,٠٠٠,٠٢٩
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٣,٩٦٦,٨٠٥	٤,٢٦٣,٣٣٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل					
(١١) التبرعات النقدية العامة	١,٥٨٣,٢٨٧	٠	٠	١,٥٨٣,٢٨٧	١,٦٤٩,٢٨٢
(١٢) التبرعات النقدية المقيدة	٠	١,١٩٧,٩٠١	٠	١,١٩٧,٩٠١	١,١٦٠,٥٤٤
تبرعات اوقاف	٠	٠	٢,٦١٠	٢,٦١٠	٢,٤٠٠
(١٣) التبرعات العينية	٢١٥,٠٠٠	٠	٠	٢١٥,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٣,٢٠٠	٠	٠	٣,٢٠٠	١٠,٠٠٠
تبرعات الزكاة	٠	٤٨٤,٧٢٠	٠	٤٨٤,٧٢٠	٥٢٢,٤٨٣
(١٤) دعم منصة احسان	٠	٢٠٤,٢٤٤	٠	٢٠٤,٢٤٤	٠
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام	٢,١٣٥,٧٨٠	(٢,١٣٥,٧٨٠)	٠	٠	٠
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف					
	٣,٩٣٧,٢٦٧	(٢٤٨,٩١٥)	٢,٦١٠	٣,٦٩٠,٩٦٢	٣,٤٠٤,٧٠٩
بنود المصروفات					
(١٥) المساعدات النقدية	١,٢٣٨,٥٢٦	٠	٠	١,٢٣٨,٥٢٦	٨٣٩,٢٢٥
(١٦) المساعدات العينية	٤٦٥,٢٨٠	٠	٠	٤٦٥,٢٨٠	٦٠,٠٠٠
مساعادات الزكاة	٤٧٢,٢٠٠	٠	٠	٤٧٢,٢٠٠	٤٩٤,٣٥٠
(١٧) مصروفات الأنشطة	١,٥٨٣,٧٣٧	٠	٠	١,٥٨٣,٧٣٧	١,٠٢٣,٠٣٣
(١٨) المصروفات العمومية والإدارية	٢٠٨,٨٠٥	٠	٠	٢٠٨,٨٠٥	٤٣٢,٠٢٧
(٦) اهلاك العقارات والالات والمعدات	٣١,٤٣٩	٠	٠	٣١,٤٣٩	٣١,٥٤٨
(٨) إطفاء أصول غير ملموسة	٣,٤٥٠	٠	٠	٣,٤٥٠	٠
إجمالي بنود المصروفات					
	٤,٠٠٣,٤٣٧	٠	٠	٤,٠٠٣,٤٣٧	٢,٨٨٠,١٨٣
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة					
	(٦٦,١٧٠)	(٢٤٨,٩١٥)	٢,٦١٠	(٣١٢,٤٧٥)	٥٢٤,٥٢٦
البنود الأستثنائية					
(١٩) تسويات علي سنوات سابقة	٩٨,٨٧١	٠	٠	٩٨,٨٧١	٠
التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية	٩٨,٨٧١	٠	٠	٩٨,٨٧١	٠
التغير في صافي الاصول					
	٣٢,٧٠١	(٢٤٨,٩١٥)	٢,٦١٠	(٢١٣,٦٠٤)	٥٢٤,٥٢٦
صافي الأصول في بداية السنة	٢,٢٧٦,٠٨٦	١,٦٤٥,٤٥٥	٧٨,٤٨٨	٤,٠٠٠,٠٢٩	٣,٤٧٥,٥٠٣
صافي الأصول في نهاية السنة	٢,٣٠٨,٧٨٧	١,٣٩٦,٥٤٠	٨١,٠٩٨	٣,٧٨٦,٤٢٥	٤,٠٠٠,٠٢٩

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣,٤٧٥,٥٠٣	٧٦,٠٨٨	١,٢٩٤,٦٨٧	٢,١٠٤,٧٢٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥٢٤,٥٢٦	٢,٤٠٠	٣٥٠,٧٦٨	١٧١,٣٥٨	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٤,٠٠٠,٠٢٩	٧٨,٤٨٨	١,٦٤٥,٤٥٥	٢,٢٧٦,٠٨٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤,٠٠٠,٠٢٩	٧٨,٤٨٨	١,٦٤٥,٤٥٥	٢,٢٧٦,٠٨٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢١٣,٦٠٤)	٢,٦١٠	(٢٤٨,٩١٥)	٣٢,٧٠١	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٣,٧٨٦,٤٢٥	٨١,٠٩٨	١,٣٩٦,٥٤٠	٢,٣٠٨,٧٨٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التغير في صافي الاصول	(٣١٢,٤٧٥)	٥٢٤,٥٢٦
تسويات علي مال الجمعية	٩٨,٨٧١	٠
مخصصات انتفي الغرض منها	(٩٨,٨٧١)	٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	٣١,٤٣٩	٣١,٥٤٨
إطفاء أصول غير ملموسة	٣,٤٥٠	٠
المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة	٣٧,٧٣١	٢٣,٦١٥
التغير في صافي الاصول بعد التسويات	(٢٣٩,٨٥٥)	٥٧٩,٦٨٩
التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة		
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	٣,٢٠٠	(٣,٨٥٠)
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٠	(١,٥٦٠)
المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة	(٢١,٧٨٣)	٠
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	(٢٥٨,٤٣٨)	٥٧٤,٢٧٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء الممتلكات والالات والمعدات	(٤٤,٥٢٧)	٠
شراء أصول غير ملموسة	(١٧,٢٥٠)	٠
أضافات مشروعات تحت التنفيذ	(٩,٦٠٠)	٠
صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٧١,٣٧٧)	٠
صافي التغير في رصيد النقدية	(٣٢٩,٨١٥)	٥٧٤,٢٧٩
رصيد النقدية في بداية الفترة	١,٤٨٩,٧٦٢	٩١٥,٤٨٣
رصيد النقدية في نهاية الفترة	١,١٥٩,٩٤٧	١,٤٨٩,٧٦٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١) معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء

(١/٢) المركز الرئيسي : عفراء - عسير - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨) بتاريخ ٢٠ / ١٠ / ١٤٢٦ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة

* القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية

* المساعدات في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبى :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها ، ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلى :-

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

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

(1/1/3) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 .

(ب) المصروفات :

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

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

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها.

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إءتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إءداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
مصرف الراجحي - عام		٢٨٠,٠٨٥	٣٢٣,٧٧٠
مصرف الراجحي - صدقة		٩١,٣٧٧	٨٧٨,٢٦٠
مصرف الراجحي - كفالة ايتام		١,٥٢١	١٧,٧٢٠
مصرف الراجحي - زكاة		١,٢٠٠	٧٧,٨٥٤
مصرف الراجحي - تحسين مساكن		٢٠٠	١,٣٠٠
مصرف الراجحي - الوقف الخيري		٢٠٠	١,٢٠٠
مصرف الراجحي - سقيا ماء		٠	٥,٠٠٠
البنك الاهلي - عام		٧٨٥,٣٦٤	١٨٤,٦٥٨
<u>الاجمالي</u>		<u>١,١٥٩,٩٤٧</u>	<u>١,٤٨٩,٧٦٢</u>
<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)		٤,٦٥٠	٧,٨٥٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٤,٦٥٠</u>	<u>٧,٨٥٠</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
 عسير - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) مشاريع تحت التنفيذ											
البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة							
مشاريع تحت التنفيذ - مبني الايتام	١,١٨٠	٩,٦٠٠	٠	١٠,٧٨٠							
الإجمالي	١,١٨٠	٩,٦٠٠	٠	١٠,٧٨٠							
(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-											
البيان	نسبة الالهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في اخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الاراضى	%٠	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٧٠,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠
المباني	%٤	٦٢٣,١٦٥	٤٤,٥٢٧	٠	٦٦٧,٦٩٢	٢٨٨,٣٥٨	٢٦,٧٠٨	٠	٣١٥,٠٦٦	٣٥٢,٦٢٦	٣٣٤,٨٠٧
السيارات	%٢٠	١٣٢,٥٠٠	٠	٠	١٣٢,٥٠٠	١٣٢,٤٩٩	٠	٠	١٣٢,٤٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	١٠١,٦٥٥	٠	٠	١٠١,٦٥٥	٩٦,٩٢٣	٤,٧٣١	٠	١٠١,٦٥٤	١	٤,٧٣٢
اجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	%٢٠	٣٧,٦١١	٠	٠	٣٧,٦١١	٣٧,٦١١	٠	٠	٣٧,٦١١	٠	٠
الإجمالي		١,٠٦٤,٩٣١	٤٤,٥٢٧	٠	١,١٠٩,٤٥٨	٥٥٥,٣٩١	٣١,٤٣٩	٠	٥٨٦,٨٣٠	٥٢٢,٦٢٨	٥٠٩,٥٤٠
(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، صافي :-											
الاراضى	%٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠
الإجمالي		٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢,٢٥٥,٠٠٠	٢,٢٥٥,٠٠٠
(٨) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٠	١٧,٢٥٠	٠	١٧,٢٥٠	٠	٣,٤٥٠	٠	٣,٤٥٠	١٣,٨٠٠	٠
الإجمالي		٠	١٧,٢٥٠	٠	١٧,٢٥٠	٠	٣,٤٥٠	٠	٣,٤٥٠	١٣,٨٠٠	٠

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تامينات اجتماعية
٢,٠٢٠	٢,٠٢٠	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	
٨,٠٢٠	٨,٠٢٠	<u>الاجمالي</u>
		(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول الفترة
٢٣١,٦٦٨	٢٥٥,٢٨٣	مخصصات انتفي الغرض منها
٠	(٩٨,٨٧١)	المكون خلال العام
٢٣,٦١٥	٣٧,٧٣١	المسدد خلال العام
٠	(٢١,٧٨٣)	
٢٥٥,٢٨٣	١٧٢,٣٦٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(١١) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة
١,٦٤٩,٢٨٢	١,٥٨٣,٢٨٧	الإجمالي
١,٦٤٩,٢٨٢	١,٥٨٣,٢٨٧	
		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساكن
١٥٨,٩١٠	٥٣٤,٧٠١	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة أيتام
٥٣١,٣٩٧	٤١٠,٣٥١	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
١٢٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مبرة شهداء الحرم
٠	٧٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٤٥,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
٥,٩٠١	٥,١٤٩	تبرعات نقدية مقيدة - فدية صيام
٨,٢٧٠	٢,٧٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سداد إيجارات (منصة جود)
١١,١٧٥	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة
١٠٥,٨٦٧	٠	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
٩٠,٠٠٢	٠	تبرعات نقدية مقيدة - تجديد مغسلة الأموات
٥٠,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - حقيبة مدرسية
٣٤,٠٢٢	٠	الإجمالي
١,١٦٠,٥٤٤	١,١٩٧,٩٠١	
		(١٣) التبرعات العينية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	تبرعات عينية - تمور
٥٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	تبرعات عينية - سلة غذائية
٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية - اكسية و اغطية
٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات عينية - سقيا ماء
٠	١٥,٠٠٠	تبرعات عينية - حقيبة مدرسية
١٠,٠٠٠	٠	الإجمالي
٦٠,٠٠٠	٢١٥,٠٠٠	
		(١٤) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	دعم منصة احسان - شراء مساكن (الإسكان التنموي)
٠	١٥٤,٢٤٤	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٠	٥٠,٠٠٠	الإجمالي
٠	٢٠٤,٢٤٤	

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١٥) المساعدات النقدية :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعدات نقدية - ترميم مساكن		٧٨١,٣٥٣	٣٣,٠٠٠
مساعدات نقدية - كفالة إيتام		٣٩٩,٨٠٠	٤٢٥,٦٦٥
مساعدات نقدية - كسوة العيدين		٣٩,٦٠٠	٧٢,٨٧٠
مساعدات نقدية - الاسر المحتاجة		١٧,٧٧٣	٣٣,٧٠٠
مساعدات نقدية - سلة غذائية		.	٢٦٨,٠٩٠
مساعدات نقدية - كفارة يمين		.	٥,٩٠٠
الإجمالي		١,٢٣٨,٥٢٦	٨٣٩,٢٢٥
(١٦) المساعدات العينية :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مساعادات عينية - سلال غذائية		٣٠٠,٢٨٠	.
مساعادات عينية - تمور		١٠٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مساعادات عينية - اكسية واغطية		٥٠,٠٠٠	.
مساعادات عينية - سقيا ماء		١٥,٠٠٠	.
مساعادات عينية - حقيبة مدرسية		.	١٠,٠٠٠
الإجمالي		٤٦٥,٢٨٠	٦٠,٠٠٠
(١٧) مصروفات الأنشطة :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات برامج وانشطة - منصة احسان	(١٧-١)	٢٠٢,٦٥٠	٣٥,٤٠٠
مصاريف برامج وانشطة - اعانة زواج		٩٠,٠٠٠	.
مصاريف برامج وانشطة - إفطار صايم		٧١,٣٩٠	٤٥,٦١٧
مصاريف برامج وانشطة - تدريب وتأهيل (اسر منتجة)		٦٢,٠٣١	.
مصاريف برامج وانشطة - تجديد مغسلة الأموات		٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مصاريف برامج وانشطة - إفطار طلاب		٣٧,٦٠٠	٢٩,٠٠٠
مصاريف برامج وانشطة - برنامج اجاويد رمضان		١١,٣٩٣	.
مصاريف برامج وانشطة - مبادرة مجتمعية للمدارس		٧,٠٠٠	.
مصاريف برامج وانشطة - سقياء ماء		٢,٨٠٠	٩٢,٠٨٢
مصاريف برامج وانشطة - الحقيبة المدرسية		.	٣٧,٥٠٠
مصاريف برامج وانشطة - فدية صيام		.	٨,٢٧٠
مصاريف برامج وانشطة - سداد ايجارات (منصة جود)		.	٢,٠٠٠
مصاريف برامج وانشطة - محملة على النشاط		١١٧,٣٤٩	٢٢٩,٢٩٣
مصاريف برامج وانشطة - جمع الأموال		٨٦٢,٨٤٤	٤٣٠,٨١٨
مصاريف برامج وانشطة - حوكمة		٧٨,٦٨٠	٦٣,٠٥٣
الإجمالي		١,٥٨٣,٧٣٧	١,٠٢٣,٠٣٣
(١٧-١) مصروفات برامج وانشطة - منصة احسان :-		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
مصروفات منصة إحسان - شراء مساكن (الإسكان التنموي)		١٥٢,٦٥٠	.
مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية		٥٠,٠٠٠	.
مصروفات منصة إحسان - كسوة		.	٣٥,٤٠٠
الإجمالي		٢٠٢,٦٥٠	٣٥,٤٠٠

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>(١٨) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
١٥٢,٦٧٦	١٢٦,٦٢٨	مرتبات واجور وما في حكمها
٣,١٦٤	١٧,٠٥٠	التأمينات الإجتماعية
٢٣,٦١٥	٣٧,٧٣١	مكافاة ترك الخدمة
٩,١٧٧	٨,٥٠٧	منافع وخدمات
٦,٠٠٠	٦,٠٠٠	اتعاب مهنية
٠	٤,٢٧٥	صيانة وإصلاح وترميم
١٨,٦٢٤	٣,٩٤٥	مصاريف رسوم وإشتراكات
١,٤٨٠	١,٧٣٠	رسوم بنكية
٢,٤٧٥	١,٥٩٩	ادوات كتابية ومطبوعات
١٨٣,٩٧٨	٩٠٠	مصاريف دعاية واعلانات
٠	٤٤٠	محروقات وصيانة سيارات
٨,١٤٢	٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٢٢,٦٩٦	٠	مكافاة وحوافز
<u>٤٣٢,٠٢٧</u>	<u>٢٠٨,٨٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>(١٩) تسوية سنوات سابقة :-</u>
٠	٩٨,٨٧١	تسويات سنوات سابقة - نهاية الخدمة
٠	٩٨,٨٧١	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بعفراء
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣١٨)
عسير - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	(٢٠) صافي الأصول المقيدة :-
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
٧١,٢٨١	٤٧٢,٢٠٠	٤٨٤,٧٢٠	٥٨,٧٦١	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٦٥٧,٥٥٧	.	.	٦٥٧,٥٥٧	اعانة الوزارة - برنامج الاسر
٢٩,٧٦٠	.	.	٢٩,٧٦٠	اعانة الوزارة - اجتماعي
٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	اعانة الوزارة - التميز المؤسسي
٥,٧٦٠	.	.	٥,٧٦٠	اعانة الوزارة - سداد دين معسر
٢٢٦,٤٧١	٧٨١,٣٥٣	٥٣٤,٧٠١	٤٧٣,١٢٣	تبرعات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساكن
١٢٤,٥١٠	٣٩٩,٨٠٠	٤١٠,٣٥١	١١٣,٩٥٩	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٧٠,٠٠٠	.	٧٠,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - مبرة شهداء الحرم
٦٥,٠٠٠	.	٦٥,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٣٨,١٢٠	.	٥,١٤٩	٣٢,٩٧١	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة يمين
٣٥,٧٤١	.	.	٣٥,٧٤١	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم الجمعية
٣٣,١٧٦	٣٩,٦٠٠	.	٧٢,٧٧٦	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة
٩,١٧٥	.	.	٩,١٧٥	تبرعات نقدية مقيدة - سداد ايجارات
٥,٦٩٥	.	.	٥,٦٩٥	تبرعات نقدية مقيدة - صدقات
٢,٧٠٠	.	٢,٧٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - فدية صيام
.	١٠,١٧٧	.	١٠,١٧٧	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
.	٢٣٠,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	دعم منصة احسان - سلة غذائية
١,٥٩٤	١٥٢,٦٥٠	١٥٤,٢٤٤	.	دعم منصة احسان - شراء مساكن (الإسكان التنموي)
١,٣٩٦,٥٤٠	٢,١٣٥,٧٨٠	١,٨٨٦,٨٦٥	١,٦٤٥,٤٥٥	الاجمالي

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	(٢١) صافي الأصول الاوقاف :-
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
٨١,٠٩٨	.	٢,٦١٠	٧٨,٤٨٨	صافي أصول الأوقاف - نقدية
٨١,٠٩٨	.	٢,٦١٠	٧٨,٤٨٨	الاجمالي