

جمعية البر الأهلية بالرس

(جمعية أهلية)

مسجلة في المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٦)

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

جمعية البر الأهلية بالرس

(جمعية أهلية)

القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صفحة	فهرس
-	تقرير مراجع الحسابات المستقل
١	قائمة المركز المالي
٣-٢	قائمة الأنشطة
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٦-٥	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية البر الأهلية بالرس

(جمعية أهلية)

(القصيم) – المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالرس (" المنشأة ") والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة، والتدفقات النقدية عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، و الإيضاحات المكونة من ملخص للسياسات المحاسبية الهامة و المعلومات التفسيرية الأخرى.

في رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن الفترة من ٠١ يناير ٢٠٢٥ م حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

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

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بواسطة مراجع آخر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. إن المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات المستقل عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب 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 أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

- وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا 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 تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة بالجمعية .
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة و استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها و إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذو علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة و إذا استنتجنا وجود عدم تأكد 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 و تستند 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.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

شركة عبدالعزيز عبدالرحمن الجميعه محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض في: ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٤ ابريل ٢٠٢٦ م

عبدالعزیز عبدالرحمن الجميعه

ترخيص رقم ٩٧٩



جمعية البر الاهلية بالرس

(جمعية أهلية)

قائمة المركز المالي

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
١٦,٢٨٨,٢١٩	١١,٧٩٢,٠٣٣	٥	النقد وما في حكمه
.	١٧٨,١٧١	٦	أرصدة مدينة أخرى
٢١٠,٩٠٣	١٤٧,٩٨٥	٧	مخزون
١٦,٤٩٩,١٢٢	١٢,١١٨,١٨٩		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢٩,٧٠٨,٦٨٢	٣٣,٢٤٣,٧٦٨	٨	الممتلكات والألات والمعدات (صافي)
٢١,٤٦٩	٨٦٥,٦٠٠	٩	أصول تحت التنفيذ
٢٩,٧٣٠,١٥١	٣٤,١٠٩,٣٦٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٤٦,٢٢٩,٢٧٣	٤٦,٢٢٧,٥٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٦,٧٨٥	١٦,٧٨٥	١٠	الذمم الدائنة
١٩,٥٣٢	٥٩,١١٢	١١	أرصدة دائنة أخرى
٣٦,٣١٧	٧٥,٨٩٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥٧٨,٦٤٦	٥٦٦,٦٦٦	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٥٧٨,٦٤٦	٥٦٦,٦٦٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١٨,١٨٤,٦٦١	١٨,٤٠٧,٣٤٣		صافي الأصول غير المقيدة
١٢,١٩٠,٨٨٧	١١,٤٧٧,٣٠٢		صافي الأصول المقيدة
١٥,٢٣٨,٧٦٢	١٥,٧٠٠,٣٤٩		صافي أصول الاوقاف
٤٥,٦١٤,٣١٠	٤٥,٥٨٤,٩٩٤		إجمالي الأصول
٤٦,٢٢٩,٢٧٣	٤٦,٢٢٧,٥٥٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الاهلية بالرس
(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإيرادات والتبرعات	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	وقف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
ريال سعودي		ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
الزكاة		.	٣,٤٥٩,٢٦١	.	٣,٤٥٩,٢٦١	٤,٤١٩,٩٩٦
اشتراكات الأعضاء		٣,٩٠٠	.	.	٣,٩٠٠	٣,٢٠٠
التبرعات والإيرادات المقيدة النقدية	١٣	.	١,٠٧٦,٩٩٥	.	١,٠٧٦,٩٩٥	٢,١٣٤,٣٧١
دعم منصة إحسان		.	٨٨٦,٢٠٠	.	٨٨٦,٢٠٠	٨٠,٠٠٠
التبرعات العينية		٦٤٠,٠٧٠	.	.	٦٤٠,٠٧٠	٥٩,٠٦٣
التبرعات والإيرادات غير مقيدة نقدية	١٤	٢,٦١٧,٧٢٨	.	.	٢,٦١٧,٧٢٨	٣,٥١٢,١٧٠
الإيرادات الإيجارية	١٥	١,٠٧٩,٤٣٩	.	.	١,٠٧٩,٤٣٩	٧٣٦,١٧٠
التبرعات و الإيرادات وريع اوقاف	١٦	.	.	٦٤١,٥٩٤	٦٤١,٥٩٤	٤٨٣,٣٨٦
إجمالي الإيرادات والتبرعات		٤,٣٤١,١٣٧	٥,٤٢٢,٤٥٦	٦٤١,٥٩٤	١٠,٤٠٥,١٨٧	١١,٤٢٨,٣٥٦

يتبع

.....

جمعية البر الاهلية بالرس

(جمعية أهلية)

قائمة الأنشطة (تابع)

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	وقف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
المصاريف والخسائر					
١٧ مساعدات الزكاة	.	٢,٤٥٨,٥٠٦	.	٢,٤٥٨,٥٠٦	١,٥٧٩,٨٨٦
١٨ مصاريف برامج وأنشطة نقدية مقيدة	.	٣,٠٤٩,١٦٨	.	٣,٠٤٩,١٦٨	٣,٧٢٩,٤٥٧
مصاريف الأنشطة عينية مقيدة	.	.	.	.	١,٦١٤,٢٩١
مصروفات منصة إحسان	.	٦٢٨,٣٦٧	.	٦٢٨,٣٦٧	٧٤٢,٥١٨
١٩ مصاريف برامج وأنشطة عينية غير مقيدة	١,٥٠١,٠٢٠	.	.	١,٥٠١,٠٢٠	.
مصاريف التشغيل المحملة على النشاط	٥٠,٠١٩	.	.	٥٠,٠١٩	.
مصاريف الاوقاف	.	.	١٨٠,٠٠٧	١٨٠,٠٠٧	٣٧٧,٢٧٣
٢٠ مصروفات عمومية وإدارية	١,٦٣٣,٩٥٢	.	.	١,٦٣٣,٩٥٢	١,٥٤٣,٢٧٤
مصاريف الاستهلاك والاستنفاد	٩٠٢,٧٦٥	.	.	٩٠٢,٧٦٥	٨٦٩,٥٣٥
مصاريف جمع الاموال	٥,٠٠٠	.	.	٥,٠٠٠	.
تعديلات سنوات سابقة	٢٥,٦٩٩	.	.	٢٥,٦٩٩	.
إجمالي المصاريف والخسائر	٤,١١٨,٤٥٥	٦,١٣٦,٠٤١	١٨٠,٠٠٧	١٠,٤٣٤,٥٠٣	١٠,٤٥٦,٢٣٤
التغير في صافي الأصول	٢٢٢,٦٨٢	(٧١٣,٥٨٥)	٤٦١,٥٨٧	(٢٩,٣١٦)	٩٧٢,١٢٢
صافي الأصول بداية السنة	١٨,١٨٤,٦٦١	١٢,١٩٠,٨٨٧	١٥,٢٣٨,٧٦٢	٤٥,٦١٤,٣١٠	٤٤,٦٤٢,١٨٨
صافي الأصول نهاية السنة	١٨,٤٠٧,٣٤٣	١١,٤٧٧,٣٠٢	١٥,٧٠٠,٣٤٩	٤٥,٥٨٤,٩٩٤	٤٥,٦١٤,٣١٠

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

جمعية البر الاهلية بالرس

(جمعية أهلية)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٧٢,١٢٢	(٢٩,٣١٦)	صافي التغير في صافي الأصول للسنة
		التعديلات
٨٦٩,٥٣٥	٩٠٢,٧٦٥	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٩٤,٧٨٨	١٢٩,٦١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة- المكون
١,٩٣٦,٤٤٥	١,٠٠٣,٠٦١	صافي التغير في صافي الأصول المعدل
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٣,١٣٤	(١٧٨,١٧١)	الذمم المدينة
٤٦,٥٥٢	٦٢,٩١٨	المخزون
١٥,١٢٥	.	الذمم الدائنة
(٣٤,٨٦٧)	٣٩,٥٨٠	أرصدة دائنة أخرى
.	(١٤١,٥٩٢)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,٩٦٦,٣٨٩	٧٨٥,٧٩٦	صافي النقد المحصل من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٩٤٦,٧٩٣)	(٤,٤٣٧,٨٥١)	شراء ممتلكات والآلات ومعدات
-	(٨٤٤,١٣١)	مشروعات تحت التنفيذ
(٦,٩٤٦,٧٩٣)	(٥,٢٨١,٩٨٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٨٠,٤٠٤)	(٤,٤٩٦,١٨٦)	صافي التغير في أرصده النقد وما في حكمه
١٧,٣٦١,٨١٣	١٦,٢٨٨,٢١٩	أرصده النقد وما في حكمه بداية السنة
١٦,٢٨٨,٢١٩	١١,٧٩٢,٠٣٣	أرصده النقد وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم ١ إلى رقم ٢٢ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

١- معلومات عن الجمعية

جمعية الرس الأهلية بالرس مسجلة برقم (٦٦) وتاريخ ١٤٠٤/٠٦/٢٥ مركزها الرئيسي الرس وذلك بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) وتاريخ ١٤٣٧/٢/١٩ هـ

أهداف الجمعية

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة .
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة .
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم .
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل .
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات .
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية .
- لا تهدف الجمعية في مزاوله أعمالها إلى تحقيق الربح .
- تم تعديل بعض بنود سنة المقارنة لتتوافق مع بنود العام الحالي .

٢- أسس الإعداد

- بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الي متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم.

- الأساس المحاسبي

أعدت القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستخدام أساس الاستحقاق ومفهوم الاستمرارية، تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي والذي يعتبر العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية عند إعداد القوائم المالية:

- الأدوات المالية

يتم إثبات الموجودات والمطلوبات المالية في قائمة المركز المالي عندما تصبح الجمعية طرفاً في الترتيبات التعاقدية للأدوات المالية،

- تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بعرض الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوى بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية؛ أو
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
 - في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
 - عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية، أو
 - عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

- الالتزامات المالية - الاعتراف والقياس

تصنف الالتزامات المالية وفقاً للترتيبات التعاقدية وتشمل الدائنون والمبالغ مستحقة الدفع والقروض يتم الاعتراف بجميع الالتزامات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، لاحقاً للإثبات الأولي يتم إثبات تكاليف المعاملات المباشرة بناءً على التكلفة المطفأة باستخدام معدل العمولة الفعلي على مدى عمر الأداة وتدرج في قائمة الأنشطة، يتم تصنيف القروض ضمن المطلوبات المتداولة إلا إذا كان لدى الجمعية حق غير مشروط بتأجيل الدفع مدة ١٢ شهر على الأقل بعد تاريخ قائمة المركز المالي،

- أرصدة النقد وما في حكمه

تتكون الأرصدة للنقد وما في حكمه من النقد لدى البنوك واستثمارات قصيرة الأجل عالية السيولة، إن وجدت، وتستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء.

- أرصدة الدائنون

يتم إثبات الدائنون التجاريون لقاء المبالغ الواجبة الدفع في المستقبل عن البضاعة والخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين،

- ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات بطريقة القسط الثابت (ماعد الأراضى) على مدى الأعمار الانتاجية المتوقعة لها باستخدام نسب الاستهلاك السنوية التالية:

المباني	٥	خزانات وقود	١٠
سيارات	٢٠	أجهزة وآلات ومعدات	١٠
اثاث مكتبي	١٠		

وتتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم امكانية استرداد القيمة الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد، تخفض قيمة الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل القيمة الأكبر من بين القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة الحالية للتدفقات النقدية للمنافع المستقبلية المقدرة لذلك الأصل.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية- تنمة

يحدد الربح أو الخسارة الناجمة عن الاستبعاد أو التخلص من أحد الأصول على أساس الفرق بين صافي المحصل من الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويعترف بها في قائمة الأنشطة، تطفأ تحسينات المباني المستأجرة بطريقة القسط الثابت علي مدى العمر الانتاجي للتحسينات أو فترة الايجار أيهما أقصر.

تحمل مصاريف الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة، تتم رسملة التحسينات التي تزيد بصوره جوهريه من قيمة أو عمر الأصل المعني، تتم مراجعة القيم المتبقية وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية ويحتسب تأثير أية تغيرات في التقدير على الأساس المستقبلي،

- الأصول غير المقيدة

تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية لا تخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارتها وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة أو ثابتة.

- الأصول المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول لجمعية التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، وقد تكون تلك القيود مرتبطة باستخدام الأصل لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقييت هذا الاستخدام (قيود التوقييت) أو قيود مرتبة بالاستخدام والتوقييت معا ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو أصولاً ثابتة.

- المخصصات والبنود المحتملة

يتم الاعتراف بالمخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) على الجمعية ناشئ عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن يؤدي إلى تدفق خارج لموارد تتضمن منافع اقتصادية ستكون مطلوبة لتسوية الالتزام، ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بصورة موثوقة، وإذا كانت الجمعية تتوقع أن يتم التعويض عن جزء أو كامل أي مخصص، فيتم الاعتراف بالتعويضات على أنها أصل منفصل فقط إذا كانت التعويضات مؤكدة فعلياً، ويتم عرض المصروفات المتعلقة بأي مخصص في قائمة الأنشطة بالصافي بعد طرح أية تعويضات.

لا يتم الاعتراف بمخصصات مقابل الخسائر التشغيلية المستقبلية، كما لا يتم الاعتراف بالأصول المحتملة والالتزامات المحتملة.

- إثبات الإيرادات

تتبع الجمعية أساس الاستحقاق بقيود إيراداتها بما فيها إيرادات الاشتراكات التي تقيد لصالح السنة التي تخصها أو السنة اللاحقة حسب الفترة التي يتبعها الإيراد.

بالنسبة للإيرادات من التبرعات والهبات يتم قيدها طبقاً للأساس النقدي.

كما يتم قيد الأصول الممنوحة من الحكومة وغيرها بالسعر العادل المبني على تقييم الخبراء بهذا الشأن وتظهر ضمن أصول الجمعية.

- المصروفات

يتم تصنيف المصاريف الأخرى كمصاريف إدارية وعمومية. تتضمن المصاريف الإدارية والعمومية المصاريف المباشرة وغير المباشرة التي لا تتعلق بشكل مباشر بتكاليف الإيرادات وفقاً للمعايير والمحاسبة المتعارف عليها.

٤- التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية يتم استخدام التقديرات والافتراضات التي تؤثر على قيم الموجودات والمطلوبات المسجلة، والايضاحات عن الموجودات والالتزامات المحتملة في تاريخ القوائم المالية ومبالغ الايرادات والمصروفات المصرح عنها والإفصاح عن المطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية ومبالغ الايرادات والمصاريف المصرح عنها خلال فترة التقرير بالرغم من أن هذه التقديرات والأحكام مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الادارة بشأن العمليات والاحداث الجارية، فإن النتائج الفعلية يمكن أن تختلف عن هذه التقديرات.

تستند هذه التقديرات والافتراضات على الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد بأنها معقولة وفقاً للظروف وتستخدم لقياس القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المعنية بصورة مستمرة، يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

جمعية البر الاهلية بالرس

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- أرصده النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٦,٢٨٨,٢١٩	١١,٧٩٢,٠٣٣
<u>١٦,٢٨٨,٢١٩</u>	<u>١١,٧٩٢,٠٣٣</u>

النقد لدى البنوك عامة

الرصيد آخر السنة

٦- الذمم المدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
.	٥,٠٠٠
.	١٧٣,١٧١
.	١٧٨,١٧١
<u>.</u>	<u>١٧٨,١٧١</u>

ذمم وعهد نقدية

القيمة المضافة (استرداد)

الرصيد آخر السنة

٧- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
٢١٠,٩٠٣	١٤٧,٩٨٥
<u>٢١٠,٩٠٣</u>	<u>١٤٧,٩٨٥</u>

مخزون عام

الرصيد آخر السنة

جمعية البر الاهلية بالرس
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٨- الممتلكات والآلات والمعدات

التكلفة:	أراضي	مباني	السيارات	الأثاث المكتبي	أجهزة والآلات ومعدات	خزانات الوقود	الإجمالي
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي
في بداية السنة	١٢,٠١٣,٧٥٠	٣٤,٩٦٣,١٠٥	٨٥٧,٦٥٧	١,٠٨٨,٧٥٧	٢,١٤١,٥٢٤	٢٠٠,٠٠٠	٥١,٢٦٤,٧٩٣
الاضافات	٤,٢١٤,٥٠٠	٢٢٠,٥٠٠	.	.	٢,٨٥١	.	٤,٤٣٧,٨٥١
في نهاية السنة	١٦,٢٢٨,٢٥٠	٣٥,١٨٣,٦٠٥	٨٥٧,٦٥٧	١,٠٨٨,٧٥٧	٢,١٤٤,٣٧٥	٢٠٠,٠٠٠	٥٥,٧٠٢,٦٤٤
الاستهلاك المتراكم	-	١٧,٦١١,١٣٠	٦٨٥,٦٤٩	١,٠٧٨,٧٢٤	١,٩٨٠,٦٠٩	١٩٩,٩٩٩	٢١,٥٥٦,١١١
استهلاك السنة	.	٨٥٤,٢٢٢	٣١,٩٠٦	٩٦٦	١٥,٦٧١	.	٩٠٢,٧٦٥
في نهاية السنة	.	١٨,٤٦٥,٣٥٢	٧١٧,٥٥٥	١,٠٧٩,٦٩٠	١,٩٩٦,٢٨٠	١٩٩,٩٩٩	٢٢,٤٥٨,٨٧٦
صافي القيمة الدفترية	١٦,٢٢٨,٢٥٠	١٦,٧١٨,٢٥٣	١٤٠,١٠٢	٩٠,٦٧	١٤٨,٠٩٥	١	٣٣,٢٤٣,٧٦٨
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٢,٠١٣,٧٥٠	١٧,٣٥١,٩٧٥	١٧٢,٠٠٨	١٠,٠٣٢	١٦٠,٩١٥	١	٢٩,٧٠٨,٦٨٢
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١٢,٠١٣,٧٥٠	١٧,٣٥١,٩٧٥	١٧٢,٠٠٨	١٠,٠٣٢	١٦٠,٩١٥	١	٢٩,٧٠٨,٦٨٢

جمعية البر الاهلية بالرس
(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٩- أصول تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
.	٨٥,٥٠٠	مشروع المستودع
.	٤٤٤,٢٠٧	مشروع مبنى الضلعان
٢١,٤٦٩	٢٧٦,١٩١	مشروع مبنى المحطة
.	٥٩,٧٠٢	مشروع وقف الوالدين
٢١,٤٦٩	٨٦٥,٦٠٠	الرصيد آخر السنة

١٠- الذمم الدائنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٦,٧٨٥	١٦,٧٨٥	أقساط قروض الأسر المنتجة
١٦,٧٨٥	١٦,٧٨٥	الرصيد آخر السنة

١١- أرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١١,٢٨٢	٣٧,٨٨١	مصرفات مستحقة
٨,٢٥٠	٢١,٢٣١	ضريبة القيمة المضافة
١٩,٥٣٢	٥٩,١١٢	الرصيد آخر السنة

١٢-مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٤٨٣,٨٥٨	٥٧٨,٦٤٦	رصيد أول السنة
٩٤,٧٨٨	١٢٩,٦١٢	المكون خلال السنة
.	(١٤١,٥٩٢)	المسدد خلال العام
٥٧٨,٦٤٦	٥٦٦,٦٦٦	الرصيد آخر السنة

١٣- التبرعات والايرادات المقيدة النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
١٥٢,٣٦٣	١٣٦,١٢٥	تبرعات تفريج كربة
٨١٠,٢٥٦	١٩٢,٦٦٤	تبرعات صدقة جارية
١٦١	١,٤٧٢	زكاة الفطر
١٧,٣٠٠	١٠٥,٤٠٠	قيمة اضاحي نقدية
٤٤٨,٧٧١	٣٠٩,٨٦٣	كفالة أسر
٣,٥٢٣	٩٠٠	تبرعات سقيا الماء
٦٤٥,٦٩٥	١٦١,١٣٣	تبرعات إفطار صائم
١٧,٠٠٠	.	تبرعات كسوة الشتاء
٢٥,١٥٢	٢١,٩٨١	تبرعات كفارة
١٤,١٥٠	٦٣,٤٥٧	تبرعات مشروطة
	٨٤,٠٠٠	تبرعات السلة الغذائية
٢,١٣٤,٣٧١	١,٠٧٦,٩٩٥	الإجمالي

جمعية البر الاهلية بالرس

(جمعية أهلية)

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١٤- التبرعات والإيرادات غير مقيدة النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٥٧٨,٠٦٧	٦٨٩,٠٣٦	التبرعات العامة
١,٤٩٥,١٤٤	١,٤٣٧,٩٧٠	المستودع الخيري
٣٩,٣٤٢	٩١,٣٢٨	تبرعات أخرى
١٥,٠٠٠	.	أرباح بيع الأصول الثابتة
٩,٧٢٠	٢٧,٠٧٥	موارد بشرية الإدارة
١,٣٧٤,٨٩٧	٣٥٦,٣١٩	خردة وفرزة
.	١٦,٠٠٠	شراكة مجتمعية (مدارس رياض القادة)
٣,٥١٢,١٧٠	٢,٦١٧,٧٢٨	الإجمالي

١٥- إيرادات إيجارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٦٧,٥٠٠	٤٥,٠٠٠	إيرادات إيجار عقار سوق الذهب
١٧١,١٧٠	٢٧١,٠٥٢	إيرادات إيجار محطة المحروقات
٤٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	إيرادات إيجار مدارس الرشاد
٤٢,٥٠٠	٨٤,٠٤٤	إيرادات إيجار محل الرياض - الروضة
٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠	إيجار عقار بوفية النورس
.	٧,٠٠٠	إيجار لوحة إعلانية بالمحطة
.	٢٢,٣٤٣	إيرادات إيجار محل بريدة (طريق عمر بن الخطاب)
.	١٩٠,٠٠٠	إيرادات إيجار سوق الرس (حي البرقية)
٧٣٦,١٧٠	١,٠٧٩,٤٣٩	الإجمالي

١٦- إيرادات وتبرعات وريع أوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١٢,٩٣٦	١٢,٧٤٧
٣,٤٥٠	.
١٧٢,٥٠٠	٢٦٤,٣٤٨
٤,٥٠٠	٦,٠٠٠
٦١,٥٠٠	٧٨,٧٤٩
١٥,٥٠٠	١٣,٠٠٠
٣,٠٠٠	.
١٥٠,٠٠٠	١٤٧,٠٠٠
٦٠,٠٠٠	١١٩,٧٥٠
٤٨٣,٣٨٦	٦٤١,٥٩٤

إيرادات إيجار وقف رقية الشويحي

إيرادات إيجار وقف السبيعي

إيرادات إيجار صالة طريق الملك عبد العزيز

إيرادات إيجار وقف الضلعان

إيرادات إيجار وقف العطاء

إيرادات إيجار وقف عمارة ماجد الحربي

إيرادات إيجار وقف عمارة طريق الملك فهد

إيرادات إيجار وقف الظاهري

إيرادات إيجار وقف عمارة طريق الملك فهد

الاجمالي

١٧- مصاريف الزكاة الشرعية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي
١,٥٧٩,٨٨٦	٢,٤٥٨,٥٠٦
١,٥٧٩,٨٨٦	٢,٤٥٨,٥٠٦

مساعداات دائمة مالية

الاجمالي

١٨- مصروفات برامج وانشطة نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٦٠٢,٣٤٩	٣٨٩,٠٠٦	إفطار صائم
.	٧٨٣	سقى الماء
١٢٠,٠٠٠	٩١,٦٥٤	كسوة المدارس
١٠٤,٦٦٧	٥٣,١٥٠	تفريج الكربة
٢٣٢,٤١٦	.	كسوة العيد
١٨٠,٧٥٣	١١١,٥٠٢	كسوة ومدفأة الشتاء
٨٩٣,٥٠٠	.	مساعدا ت سداد إيجار
٤٠٣,١٤٨	.	مساعدا ت مواد غذائية
٨٩,٦٠٠	١٠١,٥٢٠	أضحية مشروطة
٦,٥٩٢	٩٠,٢٦٥	مساعدا ت صيانة مباني وترميمات (مرافق عامة)
١٣,٥٠٠	٥١,٤٠٠	مساعدا ت مشروطة
٥٢٤,٣١٣	١,٠٠٥,٠٠٩	المستودع
٩,٩٩٤	٧,٩١٠	مصاريف التدريب والتأهيل
٢٤,٨٥١	٧٣,٥٩٨	مصاريف الحملة الرمضانية للفروع واللجان
١٥,٨٠٥	١٢٣,١١٥	مصروفات مركز تدريب
٨٢,٩٠٠	١٨٠	حملة أجود ما يكون (دعاية وإعلان)
٥٣,٦٥٥	٢٩,٧٣١	كفارات
٣٥٨,٤٩٦	٥٣٠,٦٥٢	أنشطة القسم النسائي
١٢,٩١٨	٤,٩٦٧	زكاة الفطر
.	٣٨٢,٠٣٦	برامج وانشطة الاسر المحتاجة
.	٢,٦٩٠	مبادرة سكنهم علينا
٣,٧٢٩,٤٥٧	٣,٠٤٩,١٦٨	الإجمالي

١٩- مصروفات برامج وانشطة عينية غير مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
.	١,٥٠٠,٨٨٨	المستودع الخيري
.	١٣٢	برامج ومسابقات وملتقيات
.	١,٥٠١,٠٢٠	الاجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٢٠- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	
٧٢١,٧١٢	٩٠٢,٩٩٦	رواتب وأجور وما في حكمها
٣٩,٠٨١	٢١٤,٦٨٢	مصاريف حكومية وتجديد إقامات
٣,١٩٢	٧,٩٩٩	مستلزمات مكتبية
٥,٩٩٥	٤,١٨٥	مصاريف نظافة
٤٣,٥٠١	٣٢,٤٨٠	الهاتف والفاكس والانترنت
٧,٢٧٤	٥,١١٥	مصاريف بنكية
٥٠,٤٢٨	٨,٩٥٣	مصاريف صيانة السيارات
٣٥,١٥٦	٤٣,٧١٦	مصاريف الدعاية والاعلان
٩٥,٨٦٧	٢٨,٦٧٦	مصاريف الصيانة والإصلاح
٣٠,٢٤٠	٢١,٩١١	مصاريف الوقود والمحروقات
٥١,٨٣٧	٨٩,٥٧٣	مصروفات أخرى
٢٠,٤٨٤	١٨,١٥٥	مصاريف الضيافة
٢٢٢,١٨١	١٠٠,٨٦٨	التأمينات الاجتماعية
٧٣,٤٩٦	٦٢,٩٢٠	الكهرباء والمياه والغاز والصرف الصحي
٢٣,٥٥٤	٤,٥٧٠	مصاريف تشغيلية
٢٢,٣٠٥	٢٥,١٨٩	تأمين سيارات
٩٦,٩٨١	٥٠,٩٦٤	مصاريف نهاية الخدمة
٠	١١,٠٠٠	مصاريف مهنية
١,٥٤٣,٢٨٤	١,٦٣٣,٩٥٢	الإجمالي

٢١- الأحداث الهامة

تعتقد ادارة الجمعية بعدم وجود أحداث لاحقة جوهرية تتطلب تسويتها أو الافصاح عنها في القوائم المالية.

٢٢- اعتماد القوائم المالية

وافقت الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م بتاريخ ١٤ ابريل ٢٠٢٦ م الموافق ٢٦ شوال ١٤٤٧ هـ.