

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)
مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)
مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٨ - ٦	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المؤقرين

المادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكّنها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء 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 تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الاشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني وتلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية 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 نظام الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعنتها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرية متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم 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 ونوقيتها المخطط لهما والنتائج. المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللجنة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون





في ١٧ رمضان ١٤٤٧ هـ الموافق ٠٦ مارس ٢٠٢٦ م
جدة - المملكة العربية السعودية

-٢-

الأصول	إيضاح	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الأصول المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٢٩٩,٣٨٨	١٦٩,٢٤٣
إجمالي الأصول المتداولة		٢٩٩,٣٨٨	١٦٩,٢٤٣
الأصول غير المتداولة			
صافي الأصول الثابتة	(٤)	٤	٣,٨٩٦
صافي الأصول غير الملموسة	(٥)	٧٧٨	٢,٦٤٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٧٨٢	٦,٥٤٣
إجمالي الأصول		٣٠٠,١٧٠	١٧٥,٧٨٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
أرصدة دائنة أخرى	(٦)	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٩٠٠	٦,٩٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(٧)	٥٠,٨٠٠	٣٩,٣٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٠,٨٠٠	٣٩,٣٠٠
صافي الأصول	(٨)		
صافي الأصول غير المقيدة		٢٦٢,٣٦٥	٢٨١,٢٧٥
صافي الأصول المقيدة	(١٢)	٥٠٤,٨٣٥	٤١٠,٨٦١
إجمالي صافي الأصول		٢٤٢,٤٧٠	١٢٩,٥٨٦
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٣٠٠,١٧٠	١٧٥,٧٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)
مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

البيان	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	اجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	اجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
اشراكات الأعضاء		٠	٠	٠	١,٦٠٠
التبرعات النقدية غير المقيدة		٧١٧,٦٤٦	٠	٧١٧,٦٤٦	٣٢٨,٤٩٦
التبرعات النقدية المقيدة	(٩)	٠	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	١٠٨,٠٠٠
التبرعات العينية		٠	٨٥٧,٥٠٠	٨٥٧,٥٠٠	٢٦٥,٠٠٠
منصة احسان	(١٠)	٠	١,١٨٩,٣١٦	١,١٨٩,٣١٦	٠
منصة تبرع			٤٢٧,٢٧٠	٤٢٧,٢٧٠	١٨٥,٥٦٧
الإعانات الحكومية	(١١)	٠	٣٨,٣٣٤	٣٨,٣٣٤	٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢,٤٥٠,٤٤٦	(٢,٤٥٠,٤٤٦)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,١٦٨,٠٩٢	٩٣,٩٧٤	٣,٢٦٢,٠٦٦	٨٨٨,٦٦٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب					
المصروفات والخسائر					
مصاريف الزكاة		٣٣,٩٠٠	٠	٣٣,٩٠٠	٨,٠٠٠
المساعدات العينية والمشتراة		٨٥٧,٥٠٠	٠	٨٥٧,٥٠٠	٢٦٥,٠٠٠
مصاريف الأنشطة	(١٢)	١,٧٩٦,٧٨٩	٠	١,٧٩٦,٧٨٩	٤٦٨,١٨١
مصاريف جمع الأموال		٣٢٤,١٣٦	٠	٣٢٤,١٣٦	٣٨,٠٤٢
المصاريف العمومية والإدارية	(١٣)	١٣١,٠٩٦	٠	١٣١,٠٩٦	١٣٧,٧٩٨
مصاريف استهلاك الأصول الثابتة	(٤)	٣,٨٩٢	٠	٣,٨٩٢	٩,٠٨٢
مصاريف استهلاك الأصول غير الملموسة	(٥)	١,٨٦٩	٠	١,٨٦٩	١,٨٦٩
إجمالي المصروفات والخسائر		٣,١٤٩,١٨٢	٠	٣,١٤٩,١٨٢	٩٢٧,٩٧٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		١٨,٩١٠	٩٣,٩٧٤	١١٢,٨٨٤	(٣٩,٣٠٩)
التغير في صافي الأصول		١٨,٩١٠	٩٣,٩٧٤	١١٢,٨٨٤	(٣٩,٣٠٩)
صافي الأصول في بداية الفترة		(٢٨١,٢٧٥)	٤١٠,٨٦١	١٢٩,٥٨٦	١٦٨,٨٩٥
صافي الأصول في نهاية الفترة		(٢٦٢,٣٦٥)	٥٠٤,٨٣٥	٢٤٢,٤٧٠	١٢٩,٥٨٦

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
٣٩,٣٠٩-	١١٢,٨٨٤	التغير في صافي الأصول
٩,٠٨٢	٣,٨٩٢	إهلاك الأصول الثابتة
١,٨٦٩	١,٨٦٩	استنفاد الأصول غير الملموسة
<u>٢٨,٣٥٨-</u>	<u>١١٨,٦٤٥</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
.	.	أرصدة دائنة أخرى
١٢,٠٠٠	١١٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٦,٣٥٨-</u>	<u>١٣٠,١٤٥</u>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
١٦,٣٥٨-	١٣٠,١٤٥	التغير في النقدية خلال الفترة
١٨٥,٦٠١	١٦٩,٢٤٣	رصيد النقدية وما في حكمها بداية الفترة
<u>١٦٩,٢٤٣</u>	<u>٢٩٩,٣٨٨</u>	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية الفترة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٥) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

(٢/١) المركز الرئيسي : مركز الفارعة

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨) بتاريخ ٢٧ / ١٠ / ١٤٣٤ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

تقديم العديد من البرامج الخيرية الرعوية والتنمية والمستدامة والمساعدات الموسمية والدائمة وفق ما ورد في نظامها الأساسي

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم عرض القوائم المالية للجمعية والاقتراح عنها وفقاً لمعايير المسندات غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية

(١/٢) عملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

إستخدام الحكم والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والافتراسات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والافتراسات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة

تعد الأصول متداولة عندما:

- ١- يتوقع تحققها أو بنوى بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
 - ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
 - ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
 - ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)
مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمداولة وغير مداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات مداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير مداولة"

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المثيرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المثيرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللحفاظ عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المثيرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المثير أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الآخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما تؤول إليه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الآخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

التغيرات في صافي الأصول (نتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

(٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المثيرين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشروطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المثيرين

ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف إستخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كإيلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	٢٥%	متجر الكتروني	٢٥%

الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتاتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات (إن وجدت)، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)

أصول الأوقاف

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظراً لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقتضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقاً تم إثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة إلى ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الأوقاف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون

يتم إثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فوائد من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

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.

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

ضريبة القيمة المضافة:-

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعلم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشاء قابلة للاسترداد بسبب النشاط.

قائمة الأنشطة

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ماء، أو تعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال صاية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

عندما تتمكن الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه ، تكون سياسة إثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

التبرعات النقدية

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

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها

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

التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول 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 المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

المبادئ المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل إثباتية أخرى يمكن التحقق من مصحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إتمام الاتفاق على أية غير مشروطة، مشمولة للفلا نظاماً بتقديم تبرع.

المنح الحكومية

تسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيد من قبل الجمعية.

ب المصروفات والمساعدات

مصرفات الأنشطة:

تتمثل مصرفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظائفها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية

المساعدات النقدية

تتمثل في مصرفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها.

مصرفات المنح الحكومية

تتمثل مصرفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

مصرفات جمع الأموال

مصرفات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بالتابع اسس لحصيل عائلة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية

مصرفات الحوكمة

تخص مصرفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

ننمّة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٣) النقد لدى البنوك</u>
١٦٩,٢٤٣	٢٩٩,٣٨٨	نقد بالبنوك
<u>١٦٩,٢٤٣</u>	<u>٢٩٩,٣٨٨</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٦) أرصدة دائنة أخرى :-</u>
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
<u>٦,٩٠٠</u>	<u>٦,٩٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٧) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٢٧,٣٠٠	٣٩,٣٠٠	رصيد المخصص أول العام
١٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	تعزيز المخصص خلال العام
<u>٣٩,٣٠٠</u>	<u>٥٠,٨٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

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

(٨) صافي الأصول:-

٢٠٢٥/١٢/٣١ م			
الإجمالي	صافي الأصول المقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة	صافي الأصول الغير مقيمة
ريال	ريال	ريال	ريال
١٢٩٥٨٦	٤١٠٨٦١	٢٨١٢٧٥٠	
١١٢٨٨٤	٩٣٩٧٤	١٨٩١٠	
٢٤٢٤٧٠	٥٠٤٨٣٥	٢٦٢٣٦٥٠	

رصيد أول المدة

التغير في صافي الأصول

الرصيد في نهاية المدة

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)
مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية
تنمية إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٩) التسريعات النقدية المقيدة</u>
٠	٣٢,٠٠٠	مساعات
٤٨,٠٠٠	٠	أجهزة كهربائية - مؤسسة الشيخ سليمان الراجحي
٦٠,٠٠٠	٠	اعلنت زواج
<u>١٠٨,٠٠٠</u>	<u>٣٢,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) منصة احسان</u>
٠	٤٦٣,٠٠٠	كفالة الأرملة والمطلقات والأيتام
٠	٤٤٨,٩١٦	ترميم المنازل - أرامل
٠	١٠٥,٠٠٠	الخدمات الإسكانية للأسر المتعطلة
٠	٩٠,٠٠٠	دعم المقيدين على الزواج
٠	١٢٢,٤٠٠	كفالة الأيتام
<u>٠</u>	<u>١,١٨٩,٣١٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) المنح الحكومية</u>
٠	٣٨٣٤	المنح الحكومي - دعم اجتماعي
<u>٠</u>	<u>٣٨,٣٣٤</u>	<u>الإجمالي</u>

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١٠) مصاريف الأنشطة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
اعالة أسر محتاجة	٠	٤٠٠٠
مساعدات	٢٩٩٨٩٢	٠
السلة الغذائية	٢١٢٢٩٨	٣٤٠٢٩
أطيار صائم	٦٠٠٠٠	٠
منصة احسان - تفريج كرب	٤٤٥٠٠	١٦٩٧٨٢
تأثيث منازل	٧٨٠٠	٤٣٧٠٠
ترميم منازل مستفيدين	٣٢٦٠٠	٠
كفالة الأراامل والمطلقات والأيتام روشن - منصة احسان	٢٩٣٩٥٠	٠
ترميم المنازل - أرامكو - منصة احسان	٣٥١٨٠٦	٠
الخدمات الإسكانية للأسر المتعقة - منصة احسان	٦٠٥٠٠٠	٠
دعم المقيمين على الزواج - منصة احسان	٩٠٠٠٠	٠
كفالة الأيتام - منصة احسان	٦١٢٠٠	٠
اعالة زواج	٠	٦٠٠٠٠
مصرفات برامج متنوعة وتشغيلية محملة على الأنشطة	٢٣٧٧٤٣	١٥٦٦٧٠
الإجمالي	١,٧٩٦,٧٨٩	٤٦٨,١٨١

تتمة ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) المصاريف العمومية والإدارية :-</u>
١١٢,٥٠٠	٩٦,٥٠٠	الرواتب والأجور الاساسية
٦٧٦	٠	تذكر السفر
١٢,٠٠٠	١١,٥٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٩٤٧	١,١٧٤	مستلزمات مكتبية
٣,٧٧٥	٨,٠٦٠	الوقود والمحروقات
١,٠٠٠	٠	مواد التنظيف
٠	٣,٤١٢	صيانة وإصلاح - السيارات
٠	٣,٥٥٠	مصاريف الضيافة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	رسوم مهنية
<u>١٣٧,٧٩٨</u>	<u>١٣١,٠٩٦</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر والخدمات الاجتماعية بمركز الفارعة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٣٨)

مركز الفارعة - منطقة تبوك - المملكة العربية السعودية

تتمه ايضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١٢) صافي الأصول المقيدة	٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م	مقيد خلال العام	المحور خلال العام	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م
الزكاة الشرعية	٢٧٧٠٠	٠	٢٧٧٠٠	٠
المنح الحكومي - دعم اجتماعي	١٦٦٢٥٥	٣٨٣٣٤	٣٥١١٤	١٦٩,٤٧٥
مساعدات	١٦٨٥٠	٣٢,٠٠٠	٤٨٨٥٠	٠
منصة احسان - لترويج كرب	٤٤٢١٨	٠	٤٤٢١٨	٠
منصة تبرع	١٠٧٨٣٨	٤٢٧,٢٧٠	٥٣٥١٠٨	٠
تبرعات عينية	٠	٨٥٧,٥٠٠	٨٥٧,٥٠٠	٠
أجهزة كهربائية - مؤسسة الشيخ سليمان الراجحي	٤٨٠٠٠	٠	٠	٤٨,٠٠٠
كفالة الأرملة والمطلقات والأيتام روشن - منصة احسان	٠	٤٢٣,٠٠٠	٢٩٣٩٥٠	١٢٩,٠٥٠
ترميم المنازل - أرامكو - منصة احسان	٠	٤٤٨,٩١٦	٣٥١٨٠٦	٩٧,١١٠
الخدمات الإسكانية للأسر المتعففة - منصة احسان	٠	١٠٥,٠٠٠	١٠٥,٠٠٠	٠
دعم المعطلين على الزواج - منصة احسان	٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٠
كفالة الأيتام - منصة احسان	٠	١٢٢,٤٠٠	٦١٢٠٠	٦١,٢٠٠
الإجمالي	٤٦٠,٨٦١	٢,٥٤٤,٤٢٠	٢,٤٥٠,٤٤٦	٥٠٤,٨٣٥

(١٣) الأحداث اللاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

(١٤) علم

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

(١٥) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة