

جمعية البر الخيرية بالمسيجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالمسيجيد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية البر الخيرية بالمسيح

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦
المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالمسيح مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦، والتي تشتمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وكلاً من قائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، والإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية في تقريرنا، إننا مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤوليتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا.

أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدلاً بتاريخ ١٨ صفر ١٤٤٧هـ (الموافق ١٢ أغسطس ٢٠٢٥م).

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات 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.

عند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية للإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفون بالحوكمة، أي الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة

جمعية البر الخيرية بالمسيجد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦

المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية - تنمة

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع 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 تحريف جوهري موجود، يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات 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. ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملامنة 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 تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية بالجمعية.
- 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، وإستناداً 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 إستنتاجاتنا 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، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم إكتشافها خلال مراجعتنا.

عن شركة زيد بن مطر المطيري محاسبون قانونيون ومستشارون
(شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية)



زيد بن مطر المطيري

محاسب قانوني

رقم الترخيص (١٠٤٦)

الرياض: ٢٦ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ
(الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٦ م)

جمعية البر الخيرية بالمسجيد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	الموجودات
			الموجودات الغير متداولة
٨,٦٤٩,١٨٠	٨,٣٩٨,١٠٢	٥	ممتلكات، الات ومعدات (بالصافي)
٨,٦٤٩,١٨٠	٨,٣٩٨,١٠٢		إجمالي الموجودات الغير متداولة
			الموجودات المتداولة
١,٥٩٠,٢٢٠	١,٦٠٦,٧٩٦	٦	النقد وما في حكمه
١,٥٩٠,٢٢٠	١,٦٠٦,٧٩٦		إجمالي الموجودات المتداولة
١٠,٢٣٩,٤٠٠	١٠,٠٠٤,٨٩٨		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
١٦,٤٤٠	٢٢,٩٤٠	٨	تعويضات نهاية الخدمة
١٦,٤٤٠	٢٢,٩٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩,٢٠٠	٨,٠٥٠	٧	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
٩,٢٠٠	٨,٠٥٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٥,٦٤٠	٣٠,٩٩٠		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
١,٠٤٠,١٤١	١,١٦٤,٦١٩		أصول مقيدة
٨,١٢٠,٣٢٦	٧,٧٥٥,٩٩٦		أصول غير مقيدة
١,٠٥٣,٢٩٣	١,٠٥٣,٢٩٣		أصول الأوقاف
١٠,٢١٣,٧٦٠	٩,٩٧٣,٩٠٨		صافي الأصول
١٠,٢٣٩,٤٠٠	١٠,٠٠٤,٨٩٨		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

جمعية البر الخيرية بالمسجيد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦
قائمة الأنشطة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إيضاح	مقيدة	غير مقيدة	الأوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي
الإيرادات والمكاسب					
	-	٢٨٦,٣٣٧	-	٢٨٦,٣٣٧	٤١٨,٣٩٤
تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	-	٩٦٢,٩٠٠	-	٩٦٢,٩٠٠	-
تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	٩	٢٦٨,٠٠٠	-	٢٦٨,٠٠٠	٣٧٨,٢٠٠
تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	١٠	-	-	-	٧٦٦,٠٦٦
تبرعات وهبات مقيدة - عينية		١٤٠,٠٠٠	-	١٤٠,٠٠٠	-
الزكاة		-	-	-	٦٢٠,٠٠٠
إيرادات الإيجارات		-	-	-	-
دعم منصة إحسان	١١	١٨٣,٥٠٠	-	١٨٣,٥٠٠	-
الاشتراكات		٢,٨٥٠	-	٢,٨٥٠	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب		١,٢٥٢,٠٨٧	-	١,٨٤٣,٥٨٧	٢,١٨٢,٦٦٠
المصروفات					
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية		(٢٦,١٣٤)	-	(٢٦,١٣٤)	(٢١,٦٥٠)
مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - نقدية	١٢	(٣٢٦,٠٢٢)	-	(٣٢٦,٠٢٢)	(٤١١,٤١٩)
مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية		-	-	(٩٦٢,٩٠٠)	(٧٦٦,٠٦٦)
مصروفات التشغيل المحملة على النشاط		-	-	(٣٦٧,٤٤٤)	(٨٧٩,٢٥١)
مصروفات منصة إحسان		(١٤١,٠٠٠)	-	(١٤١,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)
مصروفات عمومية وإدارية	١٣	(٢٥٩,٩٣٩)	-	(٢٥٩,٩٣٩)	(٤٩٥,٣٩٦)
إجمالي المصروفات		(١,٦١٦,٤١٧)	-	(٢,٠٨٣,٤٣٩)	(٢,٥٩٣,٧٨٢)
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة		-	-	-	(٤٨,٤٧٣)
صافي التغير في البند الاستثنائية		-	-	-	(٤٨,٤٧٣)
التغير في صافي الأصول		(٣٦٤,٣٣٠)	-	(٢٣٩,٨٥٢)	(٤٥٩,٥٩٥)
صافي الأصول في بداية العام		٨,١٢٠,٣٢٦	١,٠٥٣,٢٩٣	١٠,٢١٣,٧٦٠	١٠,٦٧٣,٣٥٥
صافي الأصول في نهاية العام		٧,٧٥٥,٩٩٦	١,٠٥٣,٢٩٣	٩,٩٧٣,٩٠٨	١٠,٢١٣,٧٦٠

جمعية البر الخيرية بالمسجيد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ريال سعودي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ريال سعودي	إيضاح	
(٤٥٩,٥٩٥)	(٢٣٩,٨٥٢)		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٩٥٦,٤٣٣	٢٥١,٠٧٨	٥	التغير في صافي الأصول خلال العام
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	٨	التعديلات لتسوية صافي الأصول
(٨١,٥٢٧)	-	٨	الإهلاكات
-	(١,١٥٠)	٧	تعويضات نهاية الخدمة - المكون
(١٦,٩٤٢)	-	-	تعويضات نهاية الخدمة - تسويات
٤٠٤,٨٦٩	١٦,٥٧٦	-	مصروفات مستحقة وضمن دائنة أخرى
		-	المسدد من تعويضات نهاية الخدمة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٢,٠٠٤,٠٠٠)	-	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
١٣٠,٠٠٠	-	٥	شراء ممتلكات، الآت ومعدات
١,٣٠٢,٠٠٠	-	-	استيعادات ممتلكات، الآت ومعدات
(٥٧٢,٠٠٠)	-	-	مشروعات تحت التنفيذ
		-	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(١٦٧,١٣١)	١٦,٥٧٦		التغير في النقد وما في حكمه
١,٧٥٧,٣٥١	١,٥٩٠,٢٢٠	٦	النقد وما في حكمه في بداية العام
١,٥٩٠,٢٢٠	١,٦٠٦,٧٩٦	٦	النقد وما في حكمه في نهاية العام

١ - معلومات عامة

جمعية البر الخيرية بالمسجيد الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ١٤٣٠/٠٧/١١ هـ (الموافق ٠٤/٠٧/٢٠٢٥م) ومركزها الرئيسي منطقة المسجيد - المدينة المنورة - المملكة العربية السعودية.

أ- أهداف الجمعية

- ١ - تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة .
- ٢ - القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد .
- ٣ - مساعدة من يتعرضون للكوارث كحادث حريق أو تهدم البيوت .
- ٤ - المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي .
- ٥ - إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة .
- ٦ - تقديم الإعانات اللازمة كإعانة الزواج وتحسين المساكن .

ب- القوائم المالية

تبدأ السنة المالية في الأول من يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من كل عام.

٢ - أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد القوائم المالية، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح، استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب من الإدارة ممارسة الأحكام عند تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. وقد تم الإفصاح عن ذلك في الإيضاح (٤).

أسس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمفهوم الاستمرارية ووفقاً لمبدأ التكلفة ومبدأ الاستحقاق.

عملة العرض والعملة الوظيفية

تم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية للجمعية.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة

اعتمدت الجمعية السياسات المحاسبية وطرق الحساب التالية في هذه القوائم المالية:

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة

تقوم الجمعية بإظهار 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 - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة - 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".

مبالغ مستحقة الدفع والذمم الدائنة الأخرى

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجبة الدفع مستقبلاً عن الخدمات المستلمة سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات حالية (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأنه من المحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تتطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام وأنه يمكن إجراء تقدير لمبلغ الالتزام بشكل موثوق به.

الموجودات والمطلوبات المالية

تتكون الموجودات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي من النقد لدى البنك ومبالغ مستحقة من شريك. تتكون المطلوبات المالية من المصاريف مستحقة الدفع وأرصدة دائنة أخرى.

الإنخفاض في قيمة الموجودات المالية وعدم إمكانية تحصيلها

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي محدد. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، يتم إثبات خسارة الإنخفاض في قائمة الدخل الشامل. يحدد الإنخفاض في القيمة على النحو التالي:

(أ) بالنسبة للموجودات المثبتة بالقيمة العادلة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً خسائر الإنخفاض المثبتة سابقاً في قائمة الدخل الشامل.

(ب) بالنسبة للموجودات المثبتة بالتكلفة المطفأة - يمثل الإنخفاض في القيمة الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على أساس معدل العائد الحالي السائد في السوق لأصل مالي مشابه.

مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية وتدرج بالصافي في القوائم المالية عند وجود حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة وعند وجود نية لتسوية الموجودات مع المطلوبات على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وسداد المطلوبات في أن واحد.

المخزون

يتم إثبات ذلك بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. ويتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. وتتضمن التكلفة النفقات التي يتم تكبدها لشراء المخزون، وتكاليف الإنتاج أو التحويل والتكاليف الأخرى التي يتم تحملها لجلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهنة. في حالة المخزون المصنع تشمل التكلفة نصيب عادل من النفقات العامة للإنتاج على أساس مستوى النشاط العادي.

٣ - السياسات المحاسبية الهامة - تنمة

الممتلكات والآلات والمعدات

الإعتراف والقياس

تقاس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقص الاستهلاك المتراكم وخسائر الإنخفاض المتراكمة في القيمة، إن وجدت تتضمن التكلفة سعر الشراء وأي تكاليف تعود مباشرة لإحضار الأصل للموقع وبالحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل وفقاً للغرض المحدد من أجله من قبل الإدارة. تتضمن تكلفة الأصل ذاتي الإنشاء تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى تعود بصورة مباشرة لإحضار الأصل في حالة جيدة للعمل المحدد له، وتكاليف التفكيك وإزالة بعض البنود، وإعادة الموقع لحالته الأصلية.

عندما يكون للأجزاء الجوهرية للممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، فيتم احتسابها كبنود مستقلة (مكونات جوهرية) للممتلكات والآلات والمعدات.

إن مكاسب وخسائر استبعاد بند من الأثاث، المعدات والسيارات يتم تحديدها عن طريق مقارنة المتحصلات من الإستبعاد مع القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات بعد خصم إيرادات التشغيل الأخرى في قائمة الربح أو الخسارة.

التكاليف اللاحقة

يتم الإعتراف بتكلفة استبدال جزء من بند أثاث، معدات وسيارات في القيمة الدفترية للبند إذا كان من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية الكامنة إلى الجمعية ويمكن قياس تلك التكاليف بشكل موثوق. لا يتم الإعتراف بالقيمة الدفترية للبند المستبدل. يتم تسجيل تكاليف الخدمة اليومية للمعدات والسيارات في قائمة الربح أو الخسارة حال تكبدها.

الاستهلاك

يمثل الاستهلاك التخصيص المحدد لقيمة الأصل القابل للاستهلاك على مدى عمره الإنتاجي التقديري. تمثل القيمة القابلة للاستهلاك تكلفة الأصل أو أي مبلغ آخر بديل للتكلفة ناقصاً قيمته المتبقية. يتم الإعتراف بالاستهلاك في قائمة الربح أو الخسارة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لكل جزء من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على فترة إما عقد الإيجار أو الأعمار الإنتاجية - أيهما أقصر. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية سنوياً على الأقل وتعديلها بأثر مستقبلي إذا لزم الأمر. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية التقديرية التالية للموجودات :

المعدل	
٪٠	الأراضي
٪٥-٪٢٥	المباني
٪٥-٪٢٥	السيارات
٪٥-٪٢٥	الأثاث والمفروشات
٪٥-٪٢٥	آلات ومعدات
٪٥-٪٢٥	لوحات الدعاية والإعلان
٪٥-٪٢٥	أجهزة الاتصال والأمن والحماية

ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابلة للإسترداد من، أو المستحقة الدفع إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في قائمة المركز المالي.

التزامات المنافع المحددة للموظفين

تقوم الجمعية باحتساب التزامات المنافع المحددة لموظفيها طبقاً لنظام العمل والعمال في المملكة العربية السعودية. يتم إثبات الالتزامات في قائمة المركز المالي باستخدام طريقة وحدة الإنتمان المتوقعة. يتم إثبات المكاسب والخسائر الإكتوارية بالكامل خلال الفترة التي تحدث فيها في قائمة الأنشطة.

تحتسب مصاريف العمولات باستخدام معدل الخصم إلى صافي التزامات المنافع المحددة. تقوم الجمعية بإثبات التغيرات التالية في التزامات المنافع المحددة ضمن "التكلفة المباشرة" أو "المصاريف العمومية والإدارية" في قائمة الدخل الشامل (حسب وظيفتها):

- تكاليف الخدمة التي تتكون من تكاليف الخدمة الحالية، وتكاليف الخدمة السابقة، ومكاسب وخسائر تقليص الأيدي العاملة وعمليات السداد غير الروتينية.

- صافي مصاريف أو دخل العمولة.

إثبات الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/١) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(١/٢) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(١/٣) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

التبرعات العينية

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

المصروفات

تصنف الجمعية المصروفات حسب وظيفة المصاريف وتتضمن تكلفة الإيرادات المصروفات والتكاليف المرتبطة بشكل مباشر بتوليد الإيرادات، وتصنف جميع المصروفات المتعلقة بإدارة الجمعية وأي مصروفات أخرى ليس لها ارتباط مباشر بنشاط الجمعية كمصروفات عمومية وإدارية، ويتم معالجة المصروفات وفقاً للاستحقاق.

٤- التقديرات والإفتراضات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية للجمعية استخدام الأحكام والتقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المسجلة والإفصاح عن الالتزامات المحتملة بتاريخ إعداد القوائم المالية. وقد يترتب عن عدم التأكد من هذه الإفتراضات والتقديرات إجراء تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات أو المطلوبات التي ستتأثر بذلك في المستقبل. تستند هذه التقديرات والإفتراضات 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 والإفتراضات المعنية بصورة مستمرة. يتم إثبات التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقديرات والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية لعدم التأكد من التقديرات

تم أدناه عرض الإفتراضات الأساسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم التأكد من التقديرات بتاريخ إعداد القوائم المالية، والتي قد ينتج عنها فروقات جوهرية في القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات في المستقبل. استخدمت الجمعية هذه الإفتراضات والتقديرات المتاحة عند إعداد القوائم المالية. ومع ذلك، قد تتغير الظروف والإفتراضات القائمة والمتعلقة بالتطورات المستقبلية نتيجة لتغيرات السوق أو الظروف التي تنشأ خارجة عن سيطرة الجمعية. يتم إظهار هذه التغيرات في الإفتراضات عند حدوثها.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

في حالة عدم إمكانية قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية المسجلة في قائمة المركز المالي على أساس الأسعار المتداولة في أسواق نشطة، تحدد قيمتها العادلة باستخدام طرق تقويم تشتمل على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. إن المدخل إلى هذه النماذج يتم من خلال الأسواق القابلة بالملاحظة، إذا كان ذلك ممكناً، وإذا لم يكن ذلك مجدياً فإنه يجب استخدام درجة من الأحكام لتحديد القيمة العادلة. تشتمل الأحكام على الأخذ بالاعتبار المدخلات مثل مخاطر السيولة، ومخاطر الائتمان والتقلبات. إن تغير الإفتراضات المتعلقة بهذه العوامل سيؤثر على القيمة العادلة المسجلة للأدوات المالية.

الإنخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

يتم، بتاريخ كل قائمة مركز مالي، إجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة الموجودات غير المالية. وفي حالة وجود دليل على أي انخفاض محتمل، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل المتأثر (أو الوحدات المدرجة للنقدية) ومقارنتها مع قيمتها الدفترية. وإذا كانت القيمة القابلة للاسترداد أقل، تخفض القيمة الدفترية للأصل إلى القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، ويتم إثبات خسارة الإنخفاض فوراً في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

جمعية البر الخيرية بالمسجيد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦

الإيضاحات حول القوائم المالية - تتمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٥- ممتلكات، آلات ومعدات (بالصافي)

الإجمالي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	لوحات الدعاية والأعلان	آلات ومعدات	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أول العام
١٣,٠٤٣,٦٦٦	١٥٠٠	٥,٨١٠	٢٣٣,٦٦٧	١٧٢,٥٤٦	١,١٠٢,٠٠٧	٦,٢٦٣,١٣٦	٥,٢٦٥,٠٠٠	إضافات العام
١٣,٠٤٣,٦٦٦	١٥٠٠	٥,٨١٠	٢٣٣,٦٦٧	١٧٢,٥٤٦	١,١٠٢,٠٠٧	٦,٢٦٣,١٣٦	٥,٢٦٥,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(٤,٣٩٤,٤٨٦)	(٢٢٥)	(٥,٤٨٦)	(٢٣٣,٦٦٦)	(١٧٢,٥٤٥)	(١,١٠٢,٠٠٦)	(٢,٨٨٠,٥٥٨)	-	مجموع الاهلاك
(٢٥١,٠٧٨)	(٢٢٥)	(٣٢٤)	(١)	(١)	(١)	(٢٥٠,٥٢٦)	-	أول العام
(٤,٦٤٥,٥٦٤)	(٤٥٠)	(٥,٨١٠)	(٢٣٣,٦٦٧)	(١٧٢,٥٤٦)	(١,١٠٢,٠٠٧)	(٣,١٣١,٠٨٤)	-	اهلاك العام (إيضاح ١٣)
٨,٣٩٨,١٠٢	١,٠٥٠	-	-	-	-	٣,١٣٢,٠٥٢	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية								٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الإجمالي	أجهزة الاتصال والأمن والحماية	لوحات الدعاية والأعلان	آلات ومعدات	الأثاث والمفروشات	السيارات	المباني	الأراضي	التكلفة
ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	ريال سعودي	أول العام
١١,١٦٩,٦٦٦	١٥٠٠	٥,٨١٠	٢٣٣,٦٦٧	١٧٢,٥٤٦	١,١٠٢,٠٠٧	٤,٣٨٩,١٣٦	٥,٢٦٥,٠٠٠	إضافات العام
٢,٠٠٤,٠٠٠	-	-	-	-	-	٢,٠٠٤,٠٠٠	-	إستيعادات العام
(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	(١٣٠,٠٠٠)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٣,٠٤٣,٦٦٦	١٥٠٠	٥,٨١٠	٢٣٣,٦٦٧	١٧٢,٥٤٦	١,١٠٢,٠٠٧	٦,٢٦٣,١٣٦	٥,٢٦٥,٠٠٠	مجموع الاهلاك
(٣,٤٣٨,٠٥٣)	-	(٤,٣٢٤)	(٢٣٢,٤٨٣)	(١٥٢,٤٩٤)	(١,٠٤٧,٤٤٥)	(٢,٠٠١,٣٠٧)	-	أول العام
(٩٥٦,٤٣٣)	(٢٢٥)	(١,١٦٢)	(١,١٨٣)	(٢٠,٠٥١)	(٥٤,٥٦١)	(٨٧٩,٢٥١)	-	اهلاك العام (إيضاح ١٣)
(٤,٣٩٤,٤٨٦)	(٢٢٥)	(٥,٤٨٦)	(٢٣٣,٦٦٦)	(١٧٢,٥٤٥)	(١,١٠٢,٠٠٦)	(٢,٨٨٠,٥٥٨)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨,٦٤٩,١٨٠	١,٢٧٥	٣٢٤	١	١	١	٣,٣٨٢,٥٧٨	٥,٢٦٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
								٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالمسجيد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ٥٠٦
الإيضاحات حول القوائم المالية - تنمة
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٦ - النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١,٦٠٦,٧٩٦	١,٥٩٠,٢٢٠
١,٦٠٦,٧٩٦	١,٥٩٠,٢٢٠

النقد بالبنوك

٧ - مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
٨,٠٥٠	٩,٢٠٠
٨,٠٥٠	٩,٢٠٠

مصروفات مستحقة

٨ - تعويضات نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٦,٤٤٠	١٠٨,٤٠٩
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
-	(٨١,٥٢٧)
-	(١٦,٩٤٢)
٢٢,٩٤٠	١٦,٤٤٠

رصيد أول العام
المكون خلال العام (إيضاح ١٣)
تسويات على المخصص
المسدد خلال العام

٩ - تبرعات وهبات مقيدة - نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٤٣,٢٠٠
٦٨,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٢٠٠,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
٢٦٨,٠٠٠	٣٧٨,٢٠٠

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - سقيا الماء
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفالات
تبرعات وهبات مقيدة نقدية - مساعدات

١٠ - تبرعات وهبات مقيدة - عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ريال سعودي	ريال سعودي
-	٧٦٦,٠٦٦
-	٧٦٦,٠٦٦

تبرعات وهبات مقيدة - عينية

١١ - دعم منصة إحسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٨٣,٥٠٠	-
١٨٣,٥٠٠	-

تبرعات منصة احسان الاسر الفقيرة

١٢ - مصروفات برامج وأنشطة مقيدة - نقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
٤٧,٢٠٠	٥٨,٦٠٠
٢٧٨,٨٢٢	٣٥٢,٨١٩
٣٢٦,٠٢٢	٤١١,٤١٩

مصروفات برامج وأنشطة - كفالات
مصروفات برامج وأنشطة - مساعدات

١٣ - مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
ريال سعودي	ريال سعودي
١٤١,٤٥٨	١٢٥,٦٧١
٥٥٢	٧٧,١٨٢
٢٣,٠٧٨	٤٥,٨٨٦
٩,١٥٠	١٢٦,٥٠٠
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠
٧٩,٢٠١	١١٣,٦٥٧
٢٥٩,٩٣٩	٤٩٥,٣٩٦

أجور ومرتبات وما في حكمها
إهلاكات
صيانة إصلاح
رسوم حكومية وأشتراكات
تعويضات نهاية الخدمة (إيضاح ٨)
مصروفات متنوعة

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

القيمة العادلة هي المبلغ الذي يمكن به مبادلة أصل أو سداد التزام في معاملة تتم بين المتعاملين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام ستتم إما:

- من خلال السوق الرئيسية للأصل أو الالتزام، أو
 - من خلال السوق الأكثر منفعة للأصل أو الالتزام في ظل غياب السوق الرئيسية.
- يجب أن تكون السوق الرئيسية أو الأكثر منفعة متاحة أمام الجمعية للوصول إليها.

يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ما باستعمال الافتراضات التي يستخدمها أطراف السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام على افتراض أن أطراف السوق يعملون بما يحقق أفضل مصالح اقتصادية لهم.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الحسبان قدرة أطراف السوق على توفير منافع اقتصادية باستخدام الأصل فيما يحقق أفضل منفعة منه أو ببيعه إلى طرف آخر من أطراف السوق لاستخدامه فيما يحقق أفضل منفعة منه.

تستخدم الجمعية أساليب تقييم تتناسب مع الظروف والأحوال وتتوافر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة وتعظيم استخدام المعطيات الملحوظة ذات العلاقة وتقليص استخدام المعطيات غير الملحوظة إلى أكبر حد.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمها العادلة أو الإفصاح عن قيمها العادلة في القوائم المالية في نطاق الهيكل الهرمي للقيم العادلة المبين أدناه استناداً إلى معطيات المستوى الأدنى الذي يعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى الأول: الأسعار المتداولة في الأسواق النشطة لذات الموجودات أو المطلوبات.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة لقياس القيمة العادلة.
- المستوى الثالث: أساليب تقييم أخرى يكون فيها الحد الأدنى من المعطيات الجوهرية غير ملحوظة لقياس القيمة العادلة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في القوائم المالية على أساس متكرر، تحدد الجمعية فيما إذا جرى تحويلات ما بين المستويات في التسلسل الهرمي أعلاه من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى المستوى الأدنى من المعطيات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة من فترات إعداد القوائم المالية. القيمة الدفترية للموجودات المالية التي لا يمكن قياسها بالقيمة العادلة هي القيمة التقريبية لقيمتها العادلة. المطلوبات المالية تم قياسها على أساس التكلفة المطفأة والتي تقارب بشكل معقول قيمتها العادلة.

١٥ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تستخدم الجمعية ضمن نشاطها الاعتيادي بعض الأدوات المالية الأولية مثل النقد مافي حكمه والمستحق من و إلى أطراف ذات علاقة ، ونتيجة لذلك، فإنها تتعرض للمخاطر المشار إليها أدناه.

مخاطر الائتمان

إن خطر الائتمان هو خطر احتمال عدم قدرة أحد أطراف الأداة المالية على الوفاء بالتزاماته التعاقدية مسبباً خسارة مالية للطرف الآخر. إن الموجودات المالية التي قد تعرض الجمعية لمخاطر الائتمان تتمثل أساساً في النقد لدى البنك، والمستحق من طرف ذو علاقة.

مخاطر السيولة

تنتج مخاطر السيولة عن عدم مقدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة لسداد التزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية. وإدارة هذه المخاطر تقوم الجمعية بتقييم المقدرة المالية لعملائها بشكل دوري، مع تخطيط وإدارة التدفقات النقدية المتوقعة للجمعية من خلال الاحتفاظ باحتياطيات نقدية مناسبة والدعم المقدم من الجمعية الأم سارية ومتاحة ومقابلة استحقاقات الموجودات والالتزامات المالية غير المشتقة.

١٦ - الأحداث اللاحقة لفترة التقرير

وفي رأي الإدارة لم تكن هناك أحداث لاحقة أخرى لفترة التقرير قد يكون لها تأثير جوهرى على القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

١٧ - اعتماد القوائم المالية

وافق مجلس الإدارة على إصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. بتاريخ ٢٦ ذوالقعدة ١٤٤٧هـ الموافق ١٣ مايو ٢٠٢٦م.

١٨ - أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب بعض أرقام المقارنة لتتناسب مع عرض القوائم المالية خلال العام الحالي