



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه

"جمعية أهلية"

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣)

منطقة عسير == المملكة العربية السعودية

"القوائم المالية"

وتقرير مراجع الحسابات المستقل

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٢٣)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
فهرس القوائم المالية للسنة المالية المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(فهرس المحتويات)

رقم الصفحة	البيان
(١) - (٣)	تقرير مراجع الحسابات المستقل
(٤)	قائمة المركز المالي
(٥)	قائمة الأنشطة
(٦)	قائمة التدفقات النقدية
(٧) - (٢١)	إيضاحات حول القوائم المالية



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

أصحاب السعادة / أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكيمة

بحر أبو سكيمة / منطقة عسير/ المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكيمة مسجلة برقم (٢٢٣) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا: فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكيمة كما في ٢٠٢٥/١٢/٣١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجعة 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 بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدتها 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، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات



العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
إن المكلفون بالحوكمة (أي إدارة الجمعية) هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح والمعايير 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 التحريفات جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجملها 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، ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.
- يعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو افادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف القائمة وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري يكون مطلوباً منا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية يتم تعديل رأينا، وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع، ومع ذلك فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.



مشيب صالح القحطاني
محاسبون ومراجعون قانونيون
Mushabab S. Alqhatani
Certified public accountant

- تقويم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً .
لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.
تقرير عن المتطلبات القانونية والنظامية الأخرى:

القوائم المالية المشار إليها أعلاه:

- ١- تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية.
- ٢- تتفق مع السجلات المحاسبية الآلية والتقارير المستخرجة منها والمحفوظ بها بالجمعية.

الرياض في: ١٤٤٨/٠٣/٠٦ هـ

الموافق: ٢٠٢٦/٨/١٩ م

د. مشيب صالح القحطاني

محاسبون ومراجعون قانونيون

ترخيص رقم (٧٠٢)



جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>2024/12/31</u>	<u>2025/12/31</u>	<u>إيضاح</u>	<u>البيان</u>
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
5,292,388	4,954,020	(6)	النقدية وما في حكمها
<u>5,292,388</u>	<u>4,954,020</u>		<u>إجمالي الأصول المتداولة</u>
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
474,681	461,030	(4/1)	صافي الممتلكات والآلات والمعدات
7,185,604	7,021,102	(4/2)	العقارات الاستثمارية (صافي)
19,186	13,436	(4/4)	الأصول غير الملموسة (صافي)
<u>7,679,471</u>	<u>7,495,568</u>		<u>إجمالي الأصول غير المتداولة</u>
			<u>أصول الأوقاف</u>
450,000	450,000	(4/3)	أصول الأوقاف (صافي)
<u>450,000</u>	<u>450,000</u>		<u>إجمالي أصول الأوقاف</u>
<u>13,421,859</u>	<u>12,899,588</u>		<u>إجمالي الأصول</u>
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
5,500	-	(7)	ذمم وأرصدة دائنة أخرى
<u>5,500</u>	<u>-</u>		<u>إجمالي الالتزامات المتداولة</u>
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
514,355	556,567	(8)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>514,355</u>	<u>556,567</u>		<u>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</u>
<u>519,855</u>	<u>556,567</u>		<u>إجمالي الالتزامات</u>
			<u>صافي الأصول</u>
9,702,692	9,203,768		صافي الأصول غير المقيدة
2,806,826	2,746,767	(18)	صافي الأصول المقيدة
392,486	392,486	(19)	صافي أصول الأوقاف
<u>12,902,004</u>	<u>12,343,021</u>		<u>إجمالي صافي الأصول</u>
<u>13,421,859</u>	<u>12,899,588</u>		<u>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (24) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها

قائمة الأنشطة عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إجمالي 31 ديسمبر 2024م	إجمالي 31 ديسمبر 2025م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	البيان
الإيرادات والمكاسب						
133,090	-	-	-	-		واردات الزكاة
909,369	910,402	-	849,187	61,215	(20)	التبرعات والهبات النقدية
790,868	1,242,670	-	-	1,242,670		التبرعات العينية
9,000	1,600	-	-	1,600		اشتراكات الأعضاء
4,773	110,409	-	-	110,409		إيرادات خدمات تطوعية
598,865	534,005	-	-	534,005	(9)	الإيرادات الأخرى
صافي الأصول المحررة من القيود						
-	-	-	(909,246)	909,246	(18)	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
2,445,965	2,799,086	-	(60,059)	2,859,145		إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر						
-	(6,000)	-	-	(6,000)	(11)	مصروفات الزكاة
(733,487)	(1,194,212)	-	-	(1,194,212)	(12)	مصروفات البرامج والأنشطة
(865,868)	(1,242,670)	-	-	(1,242,670)	(10)	المساعدات العينية
(15,850)	(27,135)	-	-	(27,135)	(13)	مصروفات الحوكمة
(11,040)	(15,000)	-	-	(15,000)	(14)	مصروفات المنح الحكومي - متضرري الكوارث
(4,773)	(110,409)	-	-	(110,409)		مصروفات خدمات تطوعية
(15,110)	-	-	-	-		مصروفات جمع الأموال
(203,686)	(188,183)	-	-	(188,183)	(15)	مصروفات محملة على النشاط
(1,849,814)	(2,783,609)	-	-	(2,783,609)		أجمالي مصروفات الأنشطة والبرامج والمحملة
596,151	15,477	-	(60,059)	75,536		مجمّل التغير في صافي الأصول
المصروفات والأعباء						
(219,427)	(299,782)	-	-	(299,782)	(17)	مصاريف عمومية وإدارية
(78,399)	(72,475)	-	-	(72,475)	(16)	مصروفات الاستثمار العقاري
(31,880)	(31,951)	-	-	(31,951)	(4/1)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(5,750)	(5,750)	-	-	(5,750)	(4/3)	إطفاء الأصول غير الملموسة
(164,502)	(164,502)	-	-	(164,502)	(4/2)	إهلاك العقارات الاستثمارية
(499,958)	(574,460)	-	-	(574,460)		إجمالي المصروفات والأعباء
96,193	(558,983)	-	(60,059)	(498,924)		صافي التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
البند الاستثنائية						
12,443	-	-	-	-		تسويات
12,443	-	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البند الاستثنائية
108,636	(558,983)	-	(60,059)	(498,924)		صافي التغير في صافي الأصول
12,793,368	12,902,004	392,486	2,806,826	9,702,692		صافي الأصول بداية الفترة
12,902,004	12,343,021	392,486	2,746,767	9,203,768		صافي الأصول نهاية الفترة

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (24) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية عن الفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>البيان</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
108,636	(558,983)	التغير في صافي الأصول
		<u>التعديلات للبنود غير النقدية:</u>
31,880	31,951	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
5,750	5,750	إطفاء أصول غير ملموسة
164,502	164,502	اهلاك العقارات الاستثمارية
-	43,810	المكون من مخصص ترك الخدمة
<u>310,768</u>	<u>(312,970)</u>	<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
75,000	-	التغير في المخزون
69,887	-	التغير في رصيد ذمم وأرصدة مدينة أخرى
(2,380)	(5,500)	التغير في رصيد ذمم وأرصدة دائنة أخرى
(33,931)	(1,598)	المسدد من مخصص ترك الخدمة
<u>419,344</u>	<u>(320,068)</u>	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
-	(18,300)	المدفوع في شراء أصول ثابتة
-	(18,300)	<u>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</u>
<u>419,344</u>	<u>(338,368)</u>	<u>التغير في النقدية خلال الفترة</u>
4,873,044	5,292,388	النقدية وما في حكمها في بداية الفترة
<u>5,292,388</u>	<u>4,954,020</u>	<u>النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة</u>

تعتبر الإيضاحات من رقم (1) إلى رقم (24) المتممة للقوائم المالية جزءاً لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (1): نبذة تاريخية عن الجمعية:

(أ) التكوين والنشاط: جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ 1423/07/21 هـ الموافق 2002/09/28م. ومركزها الرئيسي مركز بحر أبو سكينه - منطقة عسير - المملكة العربية السعودية.

(ب) الكيان القانوني: جمعية أهلية - منشأة غير هادفة للربح.

(ج) أهداف الجمعية: وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:

- تقديم المساعدات المادية والعينية للأسر المحتاجة .
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على انفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والازمات.
- اهداف اخرى موضحة توضيحا "تفصيلا بالنظام الأساسي للجمعية"

(د) السنة المالية: تبدأ السنة المالية الحالية للجمعية في تاريخ الأول من يناير عام 2025م وتنتهي في تاريخ الحادي والثلاثون من ديسمبر من نفس العام.

إيضاح رقم (2): أسس إعداد القوائم المالية:

أ- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية للجمعية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والمعتمد في المملكة العربية السعودية وغيرها من المعايير والاصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

ب - العملة الوظيفية وعملة العرض:

يتم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهو العملة الوظيفية وأيضاً عملة العرض وقد تم تقريب كافة الأرقام بالقوائم المالية لأقرب ريال سعودي.

ج- مبدأ الاستمرارية:

تم اعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

د - أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية؛ باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه (إيضاح 3).

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (3): السياسات المحاسبية الهامة:

ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

3/1: استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والإلتزامات، وعلى الرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوافرة لدى الإدارة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، لدى الجمعية قناعة أن مواردها كافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب، إضافة إلى ذلك فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهرية حول قدرة الجمعية على الاستمرارية لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

(أ) تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة:

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغييرات في مصروف الإهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية (إن وجدت).

(ب) انخفاض قيمة الأصول غير المالية:

تنخفض قيمة الأصول غير المالية عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للاسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الاستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحت لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الاستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للاسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الاستخدام.

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/2: تصنيف الأصول والإلتزامات من "متداولة" إلى "غير متداولة":

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والإلتزامات في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول:
تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- في حالة اقتنائها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية إلتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية، تصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر كافة الإلتزامات متداولة وذلك:

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

3/3: النقد وما في حكمه:

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة.

3/4: المخزون السلعي:

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية، يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وقت الشراء، وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً، وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

3/5: المدينون والأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة، وتظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الأصلي للفاتورة ناقصاً المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة؛ ويتم تحميل المخصصات في قائمة الأنشطة وتدرج ضمن المصروفات العمومية والإدارية، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها وبعد نفاذ جميع الإجراءات القانونية.

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/6: الممتلكات والآلات والمعدات:

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات بسعر التكلفة (يشمل الإضافات والتحسينات التي تزيد من طاقتها الإنتاجية ومدة الاستفادة منها) بعد تنزيل الإهلاكات المتراكمة عدا الأرض المسجلة بسعر التكلفة، ويجري احتساب الإهلاك عليها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة لها على أساس طريقة القسط الثابت، تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية، أما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية، ويتم إهلاكها بطريقة القسط الثابت وفقاً لمعدلات الإهلاك التالية:

النسبة	الممتلكات والآلات والمعدات
2.5 - 5 %	المباني والإنشاءات
10 - 20 %	أثاث ومفروشات
15 - 20 %	أجهزة كهربائية وأجهزة تكييف
20 - 25 %	أجهزة عرض وحاسب آلي
15 - 20 %	عدد وآلات

تتم رسمة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسمة التكاليف المباشرة أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد الممتلكات والآلات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة، تتم مراجعة القيمة والأعمار الإنتاجية وطرق الإهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً في حالة وجود دليل على وجود تغيير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

3/7: أصول الأوقاف:

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

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/8: الاستثمارات العقارية (بالتكلفة):

إن الأراضي والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات إيجارية أو لزيادة قيمة رأس المال أو لكلا الغرضين يتم تصنيفها كعقارات استثمارية، كما أن العقارات التي يتم انشائها أو تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضاً على أنها عقارات استثمارية، ويتم إثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة في المباني والأراضي التي يتم الانتفاع منها بالتأجير بعد خصم الإهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها؛ إن وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية.

3/9: الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون:

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين، الذمم المالية 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، وألا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، ويتم إثبات الذمم الدائنة مبدئياً بسعر المعاملة.

3/10: المخصصات:

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية إلزام حالي (قانوني أو حكمي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الإلتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الإلتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الإلتزام بصورة يعتمد عليها.

وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الإلتزام الحالي في تاريخ القوائم المالية إذا ما أخذ في الاعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الإلتزام.

3/11: منافع الموظفين طويلة الأجل:

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات قانون العمل والعمال السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس الإلتزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الإلتزامات بهذه الطريقة.

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/12: الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

- **الأصول المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات أو أصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.
- **الأصول غير المقيدة:** تعد جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصولاً ثابتة أو أصولاً غير ملموسة.
- **أصول الأوقاف:** تعد جزء من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

3/13: الاعتراف بالإيرادات:

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج.

وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في الاعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط:

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

التبرعات العينية:

- يتم الاعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الاحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها.
- يجب الاعتراف بما يلتقي من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للجمعية) على أنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة والشروط المرتبطة بها.

الإيرادات التشغيلية الأخرى:

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

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

3/14: المصروفات والمساعدات:

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الاستحقاق في إثبات المصروفات وتتوزع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

أ- مصاريف إدارية: وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

ب- مصاريف البرامج والأنشطة: وهي المصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية.

ج - مصاريف وعوائد الأوقاف: وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.

د - مصاريف الاستثمار: وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

هـ - مصاريف الحوكمة: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

و- مصاريف جمع التبرعات: وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

3/15: تحويل العملات الأجنبية:

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى الريال السعودي بأسعار التحويل السائدة عند إجراء المعاملة، ويتم تحويل الأصول والالتزامات المالية بالعملات الأجنبية كما في تاريخ قائمة المركز المالي إلى الريال السعودي بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ، إن المكاسب والخسائر الناتجة عن التسديدات أو تحويل العملات الأجنبية يتم إدراجها ضمن قائمة الأنشطة.

3/16: عقود الإيجار:

يتم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على أنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية، يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

3/17: ضريبة القيمة المضافة:

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية بداية عام 2018م وهي ضريبة على توريد السلع والخدمات التي يتحملها المستهلك النهائي ولكن يتم جمعها في كل مرحلة من مراحل سلسلة الإنتاج والتوزيع كمبدأ عام، لذلك يجب ان تعكس معاملة ضريبة القيمة المضافة في حسابات الجمعية دورها كمحصل للضريبة ولا ينبغي إدراج ضريبة القيمة المضافة في الدخل أو في النفقات سواء كانت ذات طبيعة رأسمالية أو إيرادات ومع ذلك ستكون هناك ظروف تتحمل فيها الجمعية ضريبة القيمة المضافة وفي مثل هذه الحالات التي تكون فيها ضريبة القيمة المضافة غير قابلة للاسترداد، يجب إدراجها في تكلفة المنتج أو الخدمة .

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (4/1) جدول الأصول الثابتة ومجمع إهلاكها للفترة المنتهية في 2025/12/31م

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإهلاك				التكلفة				البيان
		الرصيد في	إستبعادات	إهلاك العام	الرصيد في	الرصيد في	إستبعادات	إضافات	الرصيد في	
2024/12/31م	2025/12/31م	2025/12/31م			2025/01/01م	2025/12/31م			2025/01/01م	
65,000	65,000	-	-		-	65,000	-	-	65,000	أراضي
409,678	377,798	684,874	-	31,880	652,994	1,062,672	-	-	1,062,672	المباني والإنشاءات
1	1	380,499	-		380,499	380,500	-	-	380,500	سيارات ووسائل نقل
1	5,059	213,386	-	42	213,344	218,445	-	5,100	213,345	أجهزة وآلات ومعدات
1	13,172	139,927	-	29	139,898	153,099	-	13,200	139,899	أثاث ومفروشات
474,681	461,030	1,418,686	-	31,951	1,386,735	1,879,716	-	18,300	1,861,416	الإجمالي

إيضاح رقم (4/2) جدول العقارات الاستثمارية ومجمع إهلاكها للفترة المنتهية في 2025/12/31م

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإهلاك				التكلفة				البيان
		الرصيد في	إستبعادات	إهلاك العام	الرصيد في	الرصيد في	إستبعادات	إضافات	الرصيد في	
2024/12/31م	2025/12/31م	2025/12/31م			2025/01/01م	2025/12/31م			2025/01/01م	
3,550,000	3,550,000	-			-	3,550,000			3,550,000	أراضي
3,635,604	3,471,102	2,012,295	-	164,502	1,847,793	5,483,397	-	-	5,483,397	مباني
7,185,604	7,021,102	2,012,295	-	164,502	1,847,793	9,033,397	-	-	9,033,397	الإجمالي

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاح رقم (4/3) جدول أصول الاوقاف ومجمع إهلاكها للفترة المنتهية في 2025/12/31م

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإهلاك				التكلفة				البيان
		الرصيد في	إستبعادات	إهلاك العام	الرصيد في	الرصيد في	إستبعادات	إضافات	الرصيد في	
2024/12/31م	2025/12/31م	2025/12/31م			2025/01/01م	2025/12/31م			2025/01/01م	
450,000	450,000	-	-			450,000	-	-	450,000	أراضي
450,000	450,000	-	-	-	-	450,000	-	-	450,000	الإجمالي

إيضاح رقم (4/4) جدول الأصول غير الملموسة ومجمع إطفائها للفترة المنتهية في 2025/12/31م

صافي القيمة الدفترية في		مجمع الإطفاء				التكلفة				البيان
		الرصيد في	إستبعادات	إطفاء العام	الرصيد في	الرصيد في	إستبعادات	إضافات	الرصيد في	
2024/12/31م	2025/12/31م	2025/12/31م			2025/01/01م	2025/12/31م			2025/01/01م	
19,186	13,436	15,314	-	5,750	9,564	28,750	-	-	28,750	برامج حاسب آلي ورخص برامج الكترونية
19,186	13,436	15,314	-	5,750	9,564	28,750	-	-	28,750	الإجمالي

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (5): قائمة التدفقات النقدية:

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

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (6): النقدية وما في حكمها:</u>
83,096	-	صندوق الجمعية (طبقاً للجرد الفعلي بتاريخ القوائم المالية)
4,268,192	3,789,136	مصرف الراجحي العام - ح رقم / 19001267
8,829	14,752	مصرف الراجحي الأيتام - ح رقم / 10252875
-	2,500	مصرف الراجحي الصداقات
-	-	مصرف الراجحي الزكاة
13,236	13,236	مصرف الراجحي أمانة الزواج - ح رقم / 10448887
2,206	1,333	مصرف الراجحي الوقف خيرى - ح رقم / 10858846
111,863	111,863	مصرف الراجحي كفالة أسرة - ح رقم / 10482555
31,438	114,477	البنك الأهلي العام - ح رقم / 46000109
376,413	482,965	البنك الأهلي الصداقات - ح رقم / 46000305
397,115	423,758	البنك الأهلي كفالة أيتام - ح رقم / 46000207
<u>5,292,388</u>	<u>4,954,020</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (7): ذمم وأرصدة دائنة أخرى:

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	مصرفات مستحقة
5,500	-	
<u>5,500</u>	<u>-</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (8): مخصص مكافأة نهاية الخدمة:

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>رصيد المخصص 1/1</u>
548,286	514,355	المكون خلال العام
-	43,810	تسويات
(4,563)	-	المدفوع خلال العام
(29,368)	(1,598)	<u>رصيد المخصص نهاية العام</u>
<u>514,355</u>	<u>556,567</u>	

إيضاح رقم (9): إيرادات أخرى:

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	إيراد إيجارات
598,865	534,005	
<u>598,865</u>	<u>534,005</u>	<u>الإجمالي</u>

إيضاح رقم (10): المساعدات العينية:

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	مواد غذائية ومستلزمات تدفئة
123,270	62,795	سلال غذائية
742,598	1,179,875	
<u>865,868</u>	<u>1,242,670</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكيمة
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>إيضاح رقم (11): مصروفات الزكاة:</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>
مساعات الزكاة	6,000	-
<u>الإجمالي</u>	<u>6,000</u>	<u>-</u>
<u>إيضاح رقم (12): مصروفات الأنشطة:</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>
مساعات كفالة أيتام	888,246	430,568
مساعات السلة الغذائية	126,819	131,164
مساعات نقل الموتى	18,000	18,000
مساعات بناء وتحسين وتأثيث المساكن	153,147	149,755
مساعات أسر	5,000	-
مساعات تفريج كربة	3,000	4,000
<u>الإجمالي</u>	<u>1,194,212</u>	<u>733,487</u>
<u>إيضاح رقم (13): مصروفات الحوكمة:</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>
أتعاب مهنية واستشارات	23,225	12,400
رسوم ورخص واشتراكات	3,910	3,450
<u>الإجمالي</u>	<u>27,135</u>	<u>15,850</u>
<u>إيضاح رقم (14): المنح الحكومي - متضرري الكوارث:</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>
متضرري الكوارث	15,000	11,040
<u>الإجمالي</u>	<u>15,000</u>	<u>11,040</u>
<u>إيضاح رقم (15): مصروفات محملة على النشاط:</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>2024/12/31م</u>
الرواتب والأجور وما في حكمها	53,250	104,676
التأمينات الاجتماعية	70,922	78,414
مياه وكهرباء	57,306	-
أجور عمال نقل وتحميل وتنزيل	-	17,246
رسوم ورخص واشتراكات ومخالفات	4,543	-
هاتف وبريد وانترنت	2,162	-
مصروفات الهدايا والعينات	-	3,350
<u>الإجمالي</u>	<u>188,183</u>	<u>203,686</u>

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (16): مصروفات الاستثمار العقاري:</u>
18,000	-	الرواتب والأجور وما في حكمها
4,000	-	مستهلكات مبنى جمعية البر الأهلية للشقق
24,335	48,555	الصيانة والإصلاح المباني
6,960	-	حواجز وعمولات
3,751	20,400	رسوم ورخص ومصروفات حكومية
1,530	-	صيانة الأراضي
19,823	3,520	المنافع والخدمات للعقارات الاستثمارية
<u>78,399</u>	<u>72,475</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>2024/12/31م</u>	<u>2025/12/31م</u>	<u>إيضاح رقم (17): المصروفات العمومية والإدارية:</u>
48,163	116,245	الرواتب والأجور وما في حكمها
39,492	50,557	التأمينات الاجتماعية
16,000	-	حواجز ومكافآت وبدلات أخرى
-	28,373	تأمين طبي وعلاجات
1,120	-	تذاكر سفر وانتقالات
7,885	7,805	رسوم ورخص واشتراكات ومصروفات حكومية
3,745	1,518	أدوات كتابية ومكتبية ومطبوعات
1,314	849	وقود ومحروقات
4,317	23,989	صيانة وإصلاح
540	458	مصروفات السيارات
380	-	صيانة أجهزة مكتبية
10,222	7,218	مياه وكهرباء
3,839	2,576	بريد وهاتف وجوال وانترنت
1,952	5,375	ضيافة وبوفية وإعاشة
8,500	1,482	مواد ومستلزمات نظافة
-	4,250	نقل وشحن وتنزيل
2,071	3,332	مصروفات وعمولات بنكية
-	43,810	تعويضات نهاية الخدمة
69,887	-	مصروفات الديون المعدومة
-	1,945	أخرى متنوعة
<u>219,427</u>	<u>299,782</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (18): صافي الأصول المقيدة:

تتمثل صافي الأصول المقيدة كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2025م				البينــــــــــــــــان
رصيد 12/31	المحرر خلال العام	الإضافات على المقيد	رصيد 1/1	
523,965	(6,000)	121,095	408,870	صافي واردات الزكاة
1,136,878	(888,246)	637,467	1,387,657	كفالة الأيتام
77,730	-	12,825	64,905	كفارة صيام
33,000	-	7,800	25,200	كفارة يمين
17,825	-	-	17,825	تبرعات سقيا الماء
113,960	(15,000)	70,000	58,960	المنح الحكومي - دعم متضرري الكوارث
10,135	-	-	10,135	دعم المقبلين على الزواج
833,274	-	-	833,274	دعم حكومي مخصص
2,746,767	(909,246)	849,187	2,806,826	الإجمالي

إيضاح رقم (19): صافي أصول الأوقاف:

تتمثل صافي أصول الأوقاف كما في 31 ديسمبر كما يلي:

2025م				البينــــــــــــــــان
رصيد 12/31	تسويات سنوات سابقة	الإضافات على المقيد	رصيد 1/1	
392,486	-	-	392,486	تبرعات دعم وقف الأم
392,486	-	-	392,486	الإجمالي

إيضاح رقم (20): التبرعات والمنح النقدية:

تتمثل التبرعات النقدية كما في 31 ديسمبر كما يلي:

البينــــــــــــــــان	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	الإجمالي
زكاة		121,095		121,095
التبرعات النقدية	61,215	-		61,215
كفالة الأيتام		637,467		637,467
كفارة صيام		12,825		12,825
كفارة يمين		7,800		7,800
المنح الحكومي - دعم متضرري الكوارث		70,000		70,000
الإجمالي	61,215	849,187	-	910,402

جمعية البر الاهلية بمركز بحر أبو سكيانة
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (21): الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي نقد وما يماثله وذمم مدينة أخرى واستثمار وموجودات غير متداولة أخرى وقروض طويلة الأجل وذمم دائنة ومستحقات ومطلوبات متداولة أخرى، إن طرق التطبيق الخاصة بعرض السياسات لكل منها قد أدرجت ضمن السياسات المحاسبية لكل منها، وتقوم الإدارة العليا بمهام إدارة المخاطر.

21/1- مخاطر الائتمان:

هي عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يكبد الطرف الآخر لخسارة مالية، ليس لدى الجمعية تأثير جوهري لمخاطر الائتمان، تم إيداع النقد وما في حكمه لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع، أغلب مبيعات الجمعية تتم نقداً كما أن معظم أرصدة العملاء هي مقابل ضمانات كافية من هؤلاء العملاء وقد تم إظهارها بقيمتها القابلة للاسترداد المقدرة لذا فإن مخاطر الائتمان محدودة.

21/2- مخاطر السيولة:

هي مخاطر عدم قدرة الجمعية على توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عند عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة وبمبلغ يقارب قيمته العادلة، تدار مخاطر السيولة وذلك بمراقبتها بصورة مستمرة للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للجمعية.

21/3- مخاطر العملات:

تتمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي، وتتم إدارة مخاطر العملات على أساس منتظم، وبناء على خبرة إدارة المنشأة فإنها تعتقد أن الجمعية ليست معرضة لخطر كبير من التغير في أسعار الصرف.

21/4- مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة:

إن مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة هي التعرض لمخاطر مختلفة متعلقة بتأثير تقلبات أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي للشركة وتدفقاتها النقدية، كما أن مخاطر سعر الفائدة على الجمعية تنتج من القروض طويلة الأجل واستثمار مرابحة-إن وجدت- والتي تحمل أسعاراً معومة وتخضع لإعادة تقييم بشكل دوري، وتراقب الإدارة التغيرات في معدلات الفائدة بشكل مستمر وتعتقد أن مخاطر أسعار الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة للشركة غير هامة.

21/5- مخاطر السعر:

هي مخاطر تعرض قيمة الأداة المالية للتقلبات نتيجة التغيرات في أسعار السوق سواء كانت تلك التغيرات ناتجة عن عوامل محددة للأداة أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأدوات المتاجر بها في السوق، إن موجودات ومطلوبات الشركة غير معرضة لمخاطر السعر.

جمعية البر الالهية بمركز بحر أبو سكينه
مسجلة برقم (223) بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م (المبالغ بالريال السعودي)

إيضاح رقم (22): القيمة العادلة:

القيمة العادلة هي المبالغ المستخدمة في مبادلة الموجودات والمطلوبات بين أطراف على علم كامل ورغبة في إتمام العملية في ظروف متكافئة، ونظراً إلى أن القوائم المالية يتم إعدادها على أساس التكلفة التاريخية، فقد تحدث اختلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة، وترى إدارة الجمعية أن القيمة العادلة لا تختلف جوهرياً عن القيمة الدفترية.

إيضاح رقم (23): اعتماد القوائم المالية:

اعتمدت هذه القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ 2026/08/18م الموافق: 1448/03/05هـ.

إيضاح رقم (24): الأحداث اللاحقة:

لم تنشأ أي أحداث أخرى بعد 2025/12/31م والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية في 2025/12/31م ، كما ان الإدارة لا تعتقد انه من الممكن في الوقت الراهن تقدير اثر كمي على البيانات المالية المستقبلية للجمعية .