

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
حفر الباطن - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	الفهرس
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة والدخل الشامل
٥	قائمة التغيرات في صافي الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٣٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
حفر الباطن-المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لـ (جمعية البر الخيرية بحفر الباطن) ("الجمعية")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والدخل الشامل، وقائمة التغيرات في صافي الأصول، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية. 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 للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين، 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 التفصيل 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 وقينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ووفقاً لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها 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 سوى القيام بذلك. والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع 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 المراجع 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 ستكشف 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 (تتمة)

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني، وملتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة ونقوم أيضاً 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 لتوفير أساس لرأينا، ويُعد 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 الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد 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 تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدّل 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 وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نتعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

أثناء مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة (جمعية البر الخيرية بحفر الباطن) لأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية ولائحته التنفيذية الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية واللائحة الأساسية للجمعية.

الرياض في: ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ

الموافق: ١٠ مارس ٢٠٢٦ م

شركة رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون ومستشارون ماليون

باسل سلمان



باسل سلمان - محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٠٧)



جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٥,١٨٧,٨٠٠	٤,٨٠١,٠٧٩	٤	النقد وما في حكمه
٣,٤٠٦,٣٩١	١,٢٨٧,٠٠١	٥	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١,٢٨١,٩٣٢	٥١١,٤٥٦	٦	قروض تنموية للأفراد
٢٧٧,٢١١	٢٥١,٣٧٦	٧	مخزون
١٠,١٥٣,٣٣٤	٦,٨٥٠,٩١٢		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١١,٩٤٥,٢٨٩	١٣,٠٩٧,٣٤٢	٨	استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥,٣٢٥,٠٠٠	٦٥,٩٤٩,٨٥٥	٩	عقارات استثمارية
٥,٩٢٥,٤٨١	٥,٧٢٨,٩٥٣	١٠	ممتلكات وآلات ومعدات
٥,٨١١,٠٠	٤٩,٧٢٣	١١	أصول غير ملموسة
٥٥,٤٢٦,٦٦٣	-	١٣	مشروعات تحت التنفيذ
٧٨,٦٢٨,٢٤٤	٨٤,٨٢٥,٨٧٣		مجموع الأصول غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٦,٠٤٥,٠٧٦	٥,٤٥٤,١٤٥	١٢	أصول الأوقاف
٦,٠٤٥,٠٧٦	٥,٤٥٤,١٤٥		مجموع أصول الأوقاف
٩٤,٨٢٦,٦٥٤	٩٧,١٣٠,٩٣٠		مجموع الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٣٧٩,٦٠٨	٤,٠٢٥,٥٣٦		ذمم دائنة تجارية
٢٦٧,٢٣٠	٢٦٧,٦٣٨	١٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٧٣٤,٢٨٥	١,٥٢٨,٥٧٠	١٤ ج	الجزء المتداول من قروض طويل الأجل
٢,٣٨١,١٢٣	٥,٨٢١,٧٤٤		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٦٨٨,٣٨٠	٦,٦٢٨,٥٧٥	١٤ ج	الجزء غير المتداول من قروض طويل الأجل
٢,٦٧٠,٨٥٥	٢,٩٤١,٤٧٠	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٣٥٩,٢٣٥	٩,٥٧٠,٠٤٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٢,٧٤٠,٣٥٨	١٥,٣٩١,٧٨٩		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٩,٢٥٧,٧٩٣	٥٦,١٧٢,٢٦٧	١٧	صافي الأصول غير المقيدة
١٠,٧٦٢,٧٦٥	٩,٦٠١,٠٠٥	١٨-١٧	صافي الأصول المقيدة
٦٢,٠٦٥,٧٣٨	١٥,٩٦٥,٨٦٩	١٧	صافي أصول الأوقاف
٨٢,٠٨٦,٢٩٦	٨١,٧٣٩,١٤١		مجموع صافي الأصول
٩٤,٨٢٦,٦٥٤	٩٧,١٣٠,٩٣٠		مجموع المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

قائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		الزيادة في صافي الأصول
		الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
٦,٦٢٢,٤٢٠	٨,٧٢٢,٤١٦	١٩ تبرعات نقدية وعينية
٣٩٧,٣٠١	١,٩٥١,٦٧٠	٢٠ خدمات تطوعية وتبرعات خدمات ومنافع
١٧,٢٠٠	١٦,٦٠٠	اشتراكات الأعضاء
١,٢٥١,٧٦٩	١,٥٤٧,١٢٥	٢١ إيرادات أخرى
١٩,٠٦٧,٢٧٠	١٦,٦٤١,٦٩٣	٢٢ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٢٧,٣٥٥,٩٦٠	٢٨,٨٧٩,٥٠٤	مجموع الزيادة في صافي الأصول غير المقيدة
		الزيادة في صافي الأصول المقيدة
١٣,٤٢٠,٢٨٨	١٠,٠٠٣,٣٩٤	٢٣ دعم منصة إحسان
٥,٩٢٧,٥٢٧	٥,٤٥٧,٨١٦	١٩ تبرعات نقدية وزكاة
٤٠,٧١٩	١٨,٧٢٣	منح حكومية
(١٩,٠٦٧,٢٧٠)	(١٦,٦٤١,٦٩٣)	٢٢ إعادة تصنيف من مقيد إلى غير مقيد لتحقيق قيد الاستخدام
٣٢١,٢٦٤	(١,١٦١,٧٦٠)	مجموع الزيادة في صافي الأصول المقيدة
		الزيادة في صافي أصول الأوقاف
٢,٨٩٤,٦٦٦	١,٧١١,٩٢٥	٢٤ إيرادات أصول أوقاف
٢,٨٩٤,٦٦٦	١,٧١١,٩٢٥	مجموع الزيادة في صافي أصول الأوقاف
٣٠,٥٧١,٨٩٠	٢٩,٤٢٩,٦٦٩	مجموع الزيادة في صافي الأصول
		النقص في صافي الأصول
(٩,٩٢٧,٣٠٥)	(١١,٤٥٩,٩٣٩)	٢٦ مصروفات مشروعات وبرامج منصة إحسان
(٥,٤٣٤,٧٩٠)	(٦,٠٥٣,٩١١)	٢٥ مساعدات نقدية وعينية
(٢,١٥٠,٨٨٧)	(٢,١٤٧,٦٣٨)	٢٧ مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط
(٦,٢٣٩,٩٣٠)	(١,٤٩٩,٨٣٣)	٢٨ مصروفات الزكاة
(١,٥١١,٢٩٣)	(١,٦٩٠,٧٩٢)	٢٩ مصروفات برامج متنوعة
(٣٩٧,٣٠٠)	(١,٩٥١,٦٧٠)	٣٠ خدمات تطوعية وتبرعات خدمات ومنافع
(٦٦٣,٨٤٧)	(٩١٥,٩١٩)	٣١ مصروفات الأوقاف
(١,٧٤٤,٠٠٤)	(١,٨٠٩,٣٦٦)	٣٢ مصروفات عمومية وإدارية
(١,٣٢٣,١٥٥)	(١,٣٨١,٢٦٠)	٣٣ مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد
(٢٩,٣٩٢,٥١١)	(٢٨,٩١٠,٣٢٨)	مجموع النقص في صافي الأصول
١,١٧٩,٣٧٩	٥١٩,٣٤١	التغير في صافي الأصول للسنة
		الدخل الشامل الأخر:
(٣٦٦,٢٧٩)	(٨٦٦,٤٩٦)	٨ خسائر التغير في قياس استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة
(٣٦٦,٢٧٩)	(٨٦٦,٤٩٦)	مجموع الدخل الشامل الأخر
٨١٣,١٠٠	(٣٤٧,١٥٥)	التغير في صافي الأصول والدخل الشامل الأخر للسنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة التغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

المجموع	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٨١,٢٧٣,١٩٦	٥٩,٨٣٤,٩١٩	١٠,٤٤١,٥٠١	١٠,٩٩٦,٧٧٦	الرصيد كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,١٧٩,٣٧٩	٢,٢٣٠,٨١٩	٣٢١,٢٦٤	(١,٣٧٢,٧٠٤)	١٧ التغير في صافي الأصول للسنة
(٣٦٦,٢٧٩)	-	-	(٣٦٦,٢٧٩)	٨ الدخل الشامل الآخر
٨١٣,١٠٠	٢,٢٣٠,٨١٩	٣٢١,٢٦٤	(١,٧٣٨,٩٨٣)	مجموع الدخل الشامل للسنة
٨٢,٠٨٦,٢٩٦	٦٢,٠٦٥,٧٣٨	١٠,٧٦٢,٧٦٥	٩,٢٥٧,٧٩٣	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	(٤٦,٨٩٥,٨٧٥)	-	٤٦,٨٩٥,٨٧٥	٣٤ تحويلات إعادة تصنيف
٥١٩,٣٤١	٧٩٦,٠٠٦	(١,١٦١,٧٦٠)	٨٨٥,٠٩٥	١٧ التغير في صافي الأصول للسنة
(٨٦٦,٤٩٦)	-	-	(٨٦٦,٤٩٦)	٨ الدخل الشامل الآخر
(٣٤٧,١٥٥)	٧٩٦,٠٠٦	(١,١٦١,٧٦٠)	١٨,٥٩٩	مجموع الدخل الشامل للسنة
٨١,٧٣٩,١٤١	١٥,٩٦٥,٨٦٩	٩,٦٠١,٠٠٥	٥٦,١٧٢,٢٦٧	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
		التدفق النقدي من الأنشطة التشغيلية
١,١٧٩,٣٧٩	٥١٩,٣٤١	التغير في صافي الأصول من الأنشطة
		تعديلات لتسوية "التغير في صافي الأصول من الأنشطة" إلى صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية:
٣٦٥,٦٥٧	٢٥٠,٣٢٦	١٠ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٣٧٩	١٩,٢٦٨	١١ إطفاء أصول غير ملموسة
٥٩٠,٩٣١	٥١٦,٦٤٣	١٢ استهلاك أصول أوقاف
(٣٨٩,٦٨٥)	(٢٩٩,٤٥٦)	١٢-١٠ مكاسب من بيع واستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وأصول أوقاف
٣٣٧,١٩٩	٣٥٤,٩٠١	١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مكونة
٢,٠٨٦,٨٦٠	١,٣٦١,٠٢٣	
		التغيرات في الأصول والمطلوبات التشغيلية
(١,٤٣٠,٣١٥)	٢,١١٩,٣٩٠	٥ مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٥١٥,٠٣٢	٧٧٠,٤٧٦	٦ قروض تنموية للأفراد
٢٦٠,٤٠٧	٢٥,٨٣٥	٧ مخزون
٢٩٩,٨٤٤	٣,٦٤٥,٩٢٨	ذمم دائنة تجارية
(١٥,٩٠٠)	٤٠٨	١٥ مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢١٩,٨٩٥)	(٨٤,٢٨٦)	١٦ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة
١,٤٩٦,٠٣٣	٧,٨٣٨,٧٧٤	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفق النقدي من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠١٨,٥٥٠)	٨ إضافات إلى استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٦٦,٤٩٧)	(١٣٥,٠١٠)	١٠ إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات
٩٠٧,٢٦١	٤٥٤,٩٥٧	١٠ المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات وأصول أوقاف
(٤,٤٩١)	(٦٣,١٨٠)	١١ إضافات إلى أصول غير ملموسة
(٤,١٣٩,٩٧٩)	(٥,١٩٨,١٩٢)	١٣ إضافات إلى مشروعات تحت التنفيذ
(٥,٤٠٣,٧٠٦)	(٦,٩٥٩,٩٧٥)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفق النقدي من الأنشطة التمويلية
(١,٧٣٤,٢٨٥)	(١,٥٦٥,٥٢٠)	١٤ ب المسدد من قروض طويلة الأجل
-	٣٠٠,٠٠٠	١٤ ب المتحصلات من قروض طويلة الأجل
(١,٧٣٤,٢٨٥)	(١,٢٦٥,٥٢٠)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٥,٦٤١,٩٥٨)	(٣٨٦,٧٢١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
١٠,٨٢٩,٧٥٨	٥,١٨٧,٨٠٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٥,١٨٧,٨٠٠	٤,٨٠١,٠٧٩	٤ النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٤١ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١. عام

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن ("الجمعية")، جمعية أهلية مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠) وتاريخ ٠٤ ذي الحجة ١٤١٣ هـ (الموافق ٢٦ مايو ١٩٩٣ م)، ومركزها الرئيس محافظة حفر الباطن - المملكة العربية السعودية، وعنوانها الوطني مبنى ٧٨٧٨ حي الخالدية - شارع الأمير محمد ابن فهد، والنطاق الجغرافي لخدماتها حفر الباطن وضواحيها والمراكز والقرى التابعة لها.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية وفقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تحقيق مفهوم التكافل الاجتماعي بمجتمعنا المسلم.
- رعاية الفئات المحتاجة بالمحافظة من أيتام وفقراء ومعاقين.
- المشاركة في التنمية الشاملة في المحافظة في ظل حكومتنا الرشيدة.
- إيجاد ريع ومورد ثابت للجمعية للقيام برسالتها.
- المساهمة في إعداد المواطن الصالح ليقدم وطنه ومجتمعه وأمته.
- تأهيل المستفيدين من خدمات الجمعية وتمكينهم بما يحقق لهم الاستقرار المعيشي والاعتماد على أنفسهم.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في اللائحة الأساسية للجمعية.

٢. أساس الإعداد

أ. بيان الالتزام

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ووفقاً لمتطلبات 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 السعودية للمراجعين والمحاسبين ("الهيئة")، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة الملائمة لظروف الجمعية.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وعلى أساس مبدأ الاستحقاق المحاسبي، وافترض الاستمرارية.

ج. العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه القوائم المالية بالريال السعودي والذي يمثل عملة النشاط للجمعية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د. الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد القوائم المالية من الإدارة استخدام أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، وعلى المبالغ المقرّر عنها للأصول والمطلوبات والإيرادات والمصروفات والإفصاح عن الالتزامات المحتملة. تستند هذه التقديرات والافتراضات إلى الخبرة وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والمطلوبات التي يصعب الحصول عليها من مصادر أخرى، وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر فقط على الفترة، أو في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات والسنوات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترات الحالية والمستقبلية.

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية :

١/د. الأعمار الاقتصادية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف

تُحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة وأصول الأوقاف لغرض احتساب الاستهلاك والإطفاء، ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ بعين الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل، والاستهلاك المادي المتوقع، والتقدم الفني أو التجاري، والحدود القانونية أو غيرها من القيود على استخدام الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك والإطفاء بشكل دوري، وقد تختلف هذه التقديرات السابقة، وتؤكد الإدارة أن طريقة ومدة الاستهلاك معقولة وتحقق النمط المتوقع للفوائد الاقتصادية من هذه الأصول.

٢. أساس الإعداد (تتمة)

د. الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

في سياق تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية، قامت الإدارة بوضع التقديرات والأحكام التالية التي تعتبر جوهرية في القوائم المالية: (تتمة)

٢/د. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة للتحقق من حدوث أي خسائر نتيجة الانخفاض في قيمتها كلما كانت الأحداث أو التغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. ويتم إثبات خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت، إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. ويتم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو لوحدة توليد النقد على أساس القيمة العادلة ناقص تكاليف البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصول غير المالية على مستوى أدنى مستوى من التدفقات النقدية التي يمكن تحديدها بشكل منفصل.

يتم مراجعة الأصول غير المتداولة بخلاف الأصول المالية التي تعرضت لانخفاض في قيمتها وذلك لاحتمالية عكس الانخفاض في القيمة في تاريخ كل تقرير مالي. وعندما يتم لاحقاً عكس خسارة الانخفاض في القيمة، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد النقد إلى التقدير المعدل للقيمة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية المعدلة ما كان يمكن تحديده فيما لو لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة للأصل أو وحدة توليد النقد في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة الانخفاض في القيمة في قائمة الأنشطة والدخل الشامل، ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة للأصول غير الملموسة.

٣/د. الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية موارد كافية للاستمرار في أعمالها في المستقبل المنظور. بناءً عليه، تعتمد الإدارة مبدأ الاستمرارية في إعداد القوائم المالية. لا ترى الإدارة أي شكوك جوهرية قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

هـ. تصنيف الأصول والمطلوبات إلى "متداولة" و "غير متداولة"

تبويب الجمعية الأصول والمطلوبات في قائمة المركز المالي كمتداولة وغير متداولة، على النحو التالي:

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 إثني 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 إثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

وتصنف كافة الأصول الأخرى كـ "غير متداولة".

تعتبر المطلوبات متداولة وذلك:

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

وتصنف كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية:

١/٣. النقد وما في حكمه

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق والنقد المحتفظ به لدى البنوك والودائع النقدية وفترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل عند إيداعها.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تمة)

٢/٣. المدينون التجاريون

أ- تتمثل في رسوم مراكز الرعاية والتأهيل، ويتم إظهارها بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد تجنيب المبالغ اللازمة للأرصدة المدينة عندما يكون تحصيلها أمر مشكوك فيه كما تقتضي سياسة الجمعية.

ب- تستند سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها إلى تحليل الأعمار وتقييم الإدارة المستمر لقابلية تحصيل الذمم المدينة القائمة. تعتبر الإدارة عند تقويم التحقيق النهائي لهذه الذمم المدينة، من بين عوامل أخرى، الملائمة الائتمانية وتاريخ التحصيل السابق لكل جهة. يتم تحليل الأوضاع المالية لهذه الجهات وقدرتهم على السداد لتحديد وجود حاجة إلى تكوين مخصصات إضافية لأرصدهم القائمة.

٣/٣. المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى

يتمثل رصيد المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى في كافة أرصدة الذمم -بخلاف أرصدة الذمم التجارية- من مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة ذمم العاملين والتأمينات المستردة وأخرى، بحيث تدرج المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى بالصافي بعد استبعاد المخصصات المكونة مقابل الديون المشكوك في تحصيلها.

٤/٣. مشروعات تحت التنفيذ

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة، بعد خصم خسائر الانخفاض في القيمة إن وجدت، وتدرج ضمن الأصول غير المتداولة وتتضمن تكلفة الإنشاء والتطوير بالإضافة إلى كافة التكاليف المباشرة التي يتم إنفاقها على المشروع ليصل إلى الحالة التي تجعله صالحاً للاستخدام. يبدأ استهلاك المشروعات تحت التنفيذ عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام المحدد لها والتي حينها يتم تحويلها إلى الممتلكات والألات والمعدات.

٥/٣. الممتلكات والألات والمعدات

مدرجة بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة سعر الشراء، بما في ذلك رسوم الاستيراد وضرائب الشراء غير القابلة للاسترداد بعد خصم الخصومات التجارية، وأي تكاليف مباشرة أخرى ترتبط بوضع الأصل في الموقع والحالة اللازمة لجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي تريدها الإدارة. تتضمن تكلفة الأصول المبنية ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف مباشرة أخرى. عندما يختلف العمر الإنتاجي لأحد بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف، تتم المحاسبة عن ذلك الأصل كبند منفصل من بنود الممتلكات والمعدات وأصول الأوقاف.

يتم إثبات تكلفة استبدال جزء من أحد بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة الدفترية لذلك الأصل عندما يكون من المحتمل تدفق منافع اقتصادية من ذلك الجزء من الأصل للجمعية، وعندما يمكن قياس التكلفة بشكل موثوق، يتم استبعاد القيمة الدفترية للبند المستبدل.

يتم إدراج مصروفات الصيانة والإصلاحات العادية والتي لا تزيد العمر الإنتاجي للأصل بصورة جوهرية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند تكبدها، في حين يتم رسملة المصروفات المتعلقة بإعادة تجديد أو تحسين الأصول، وإزالة القيمة الدفترية للأصول المستبدلة.

يتم التوقف عن الاعتراف ببند الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاد الأصل أو عندما لا يتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه. يتم إدراج أي مكاسب أو خسائر ناتجة عن استبعاد الأصل (المحتسب بالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل) في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن الاعتراف بالأصل.

٦/٣. الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. بعد الاعتراف المبدئي يتم إدراج الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

يتم تقييم العمر الإنتاجي للأصول غير الملموسة كمحدودة أو غير محدودة. وإذا كانت الأصول غير الملموسة محدودة، يتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر ويتم تقييم الأصول غير الملموسة لتحديد الهبوط في القيمة كلما كان هناك مؤشر على أن الأصول غير الملموسة قد هبطت قيمتها. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحدودة على الأقل في نهاية كل سنة مالية مع إدراج أية تغييرات وفقاً لأساس مستقبلي.

يتم احتساب التغييرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل عن طريق تغيير فترة أو طريقة الإطفاء، كما هو ملائم، ويتم التعامل معها كتغييرات في التقديرات المحاسبية مع أي تغييرات يتم تسجيلها في التوقعات على أساس مستقبلي. يتم إدراج مصروف الإطفاء على الأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحدودة في قائمة الأنشطة ضمن طبيعة المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الأصول غير الملموسة.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

٧/٣. العقارات الاستثمارية

العقار الاستثماري هو العقار (أرض أو مبنى، أو جزء من مبنى، أو كليهما) الذي تحتفظ به الجمعية بغرض كسب إيجار أو الاستفادة من الزيادة الرأسمالية في قيمته أو كليهما، وليس بغرض الاستخدام في إنتاج وتقديم السلع أو الخدمات أو للأغراض الإدارية، وكذلك ليس بغرض البيع في إطار السياق العادي للأعمال.

عند الإثبات الأولي، يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة مضافاً إليها تكاليف المعاملة، ويتم قياس العقارات الاستثمارية لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة كمكاسب أو خسائر ضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل وتدرج في بند "إيرادات إعادة تقييم استثمارات عقارية" كافة المكاسب غير المحققة، وذلك للعقار الاستثماري الذي يمكن قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها، وفي حالة كون إيجاد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية يتطلب تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، ففي هذه الحالة يتم استخدام نموذج التكلفة في القياس اللاحق، وعليه تظهر العقارات الاستثمارية بالتكلفة بعد خصم مجمع الاستهلاك المتراكم ومجمع خسائر الهبوط في القيمة (إن وجدت).

٨/٣. أصول الأوقاف

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، وتخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل. الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة، لذا يتم فصل أصول الأوقاف المثبتة إلى الأوقاف الثابتة أو المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقاً لتعريف السيطرة الوارد في المعايير المعتمدة وكيفية اكتسابها.

٩/٣. الاستهلاك والإطفاء

يبدأ استهلاك الأصول من التاريخ الذي يكون فيه متاحاً للاستخدام المحدد من قبل الإدارة، ويتوقف في تاريخ إلغاء إثبات الأصل، أيهما أسبق. يتم احتساب الاستهلاك على تكلفة بنود الممتلكات والمعدات بعد خصم قيمتها المتبقية المقدرة على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت ويتم إثباتها بشكل عام في قائمة الأنشطة. وفيما يلي نسب الاستهلاك والإطفاء المحددة بناءً على الأعمار الإنتاجية (النسب المقدرة) من الإدارة لكل بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات، وأصول الأوقاف، والأصول غير الملموسة:

مباني	٤ %	أثاث ومفروشات	١٠ %	سيارات	٢٠ %
آلات ومعدات	١٥ %	برامج وأنظمة	٢٥ %		

١٠/٣. الانخفاض في قيمة الأصول غير المالية

تتم مراجعة القيم الدفترية للأصول غير المالية للجمعية، باستثناء المخزون، في تاريخ القوائم المالية للتأكد مما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على حدوث انخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل أو لوحدة المواد النقدية لتقدير الانخفاض في القيمة القابلة للاسترداد. القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة الأعلى من القيمة العادلة بعد خصم تكلفة البيع، أو قيمة الاستخدام. يتم إثبات الانخفاض في القيمة المحاسبية كفرق بين القيمة الدفترية والقيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تقييم خسائر الانخفاض في القيمة المتعلقة بالأصول غير الملموسة الأخرى في تاريخ كل تقرير لتحديد وجود مؤشرات إذا كان هناك احتمال أن تكون خسارة الانخفاض قد زالت أو انخفضت. إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المعدلة القيمة الدفترية التي كانت من الممكن تحديدها ما لم يتم إثبات خسارة الانخفاض في القيمة.

١١/٣. الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يمثل بند الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع المبالغ التي سيتم سدادها مستقبلاً مقابل السلع والخدمات سواءً قدم عنها فواتير أو لم يقدم.

١٢/٣. المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الأصول والمطلوبات المالية، ويتم إثبات صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق نظامي ملزم لمقاصة المبالغ المثبتة ويكون هناك نية للمقاصة على أساس الصافي أو إثبات الأصول وسداد المطلوبات في آن واحد. لا يتم عمل مقاصة للدخل والمصروفات في قائمة الأنشطة والدخل الشامل ما لم يكن مطلوباً أو مسموحاً به وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٣/٣. منافع الموظفين

قامت الجمعية باستخدام التبسيطات الموجودة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة نظراً لوجود تكلفة وجهد غير مبرر لهما، تحتسب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لنظام العمل والعمال. حيث أنه وفقاً للقسم ٢٨ (فقرة ١٩) يُسمح للمنشأة بأن تقوم بالتبسيطات التالية عند قياس التزام منفعتها فيما يتعلق بالموظفين الحاليين: أ- تجاهل زيادات الراتب المستقبلية المُقدرة (أي افتراض أن تستمر الرواتب الحالية حتى يتوقع أن يبدأ الموظفون الحاليون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف).

ب- تجاهل الخدمة المستقبلية للموظفين (أي افتراض إقفال الخطة على الموظفين الحاليين بالإضافة إلى أي موظفين جدد).

ج- تجاهل معدل الوفيات المحتمل أثناء الخدمة للموظفين الحاليين بين تاريخ التقرير والتاريخ الذي يُتوقع فيه أن يبدأ الموظفون في استلام منافع ما بعد انتهاء التوظيف (أي افتراض أن جميع الموظفين الحاليين سوف يحصلون على منافع ما بعد انتهاء الخدمة).

ومن ثم تم تجنب مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين عن فترات خدماتهم المتجمعة بتاريخ القوائم المالية، وتم تحميل قائمة الأنشطة والدخل الشامل بما تم تجنبه خلال السنة. ونظراً لانخفاض عدد الموظفين على كفاءة الجمعية لم يتم احتساب الحسبة الاكتوارية لعدم الأهمية النسبية للمبلغ المتوقع مقارنة بالجهد والتكلفة التي سيتم تكبيدها.

١٤/٣. المخصصات والمطلوبات المحتملة

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزامات (قانونية أو متوقعة) على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بشكل موثوق به.

المطلوبات المحتملة

جميع الالتزامات المحتملة الناجمة عن أحداث سابقة والتي سوف يتأكد وجودها فقط من خلال وقوع أو عدم وقوع حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة والتي لا تخضع لسيطرة كاملة من قبل الجمعية، أو جميع الالتزامات الحالية الناجمة عن أحداث سابقة ولكنها غير مثبتة للأسباب التالية:

- عدم وجود احتمال بأن تدفق الموارد الخارجة الكامنة في المنافع الاقتصادية سيكون مطلوباً لتسوية الالتزام، أو
- عدم إمكانية قياس مبلغ الالتزام بموثوقية كافية؛ فإنه يجب تقييمها جميعاً بتاريخ كل تقرير مالي والإفصاح عنها في القوائم المالية ضمن المطلوبات المحتملة.

لا يتم إثبات الأصول المحتملة في القوائم، ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون تدفق المنافع الاقتصادية محتملاً.

يتضمن تقييم الارتباطات المحتملة بطبيعة ممارسة حكم مهني، حيث لا يمكن التنبؤ بنتائج الأحداث المستقبلية على وجه اليقين. تقوم الجمعية بناءً على توفر أحدث المعلومات، بتقدير قيمة الأصول والمطلوبات المحتملة، والتي قد تختلف باختلاف وقوع/عدم وقوع حدث (أحداث) مستقبلية غير مؤكدة.

وضعت الجمعية في الاعتبار الآثار المحتملة لتقلبات الاقتصاد الحالية في تحديد المبالغ المدرجة للأصول المالية وغير المالية. يعتبر ذلك أفضل تقييم للإدارة بناءً على المعلومات القابلة للملاحظة. ومع ذلك، تظل الأسواق متقلبة وتبقى المبالغ المسجلة حساسة لتقلبات السوق.

١٥/٣. الإيجارات

يتوقف تصنيف العقد فيما إذا كانت الترتيبات تعتبر إيجار (أو تنطوي على إيجار) على جوهر الترتيبات عند نشأة العقد. يتم تقويم الترتيبات للتأكد فيما إذا كان الوفاء بالترتيبات يتوقف على استخدام أصل (أو أصول) محددة أو نقل حق الاستخدام حتى لو لم يكن هذا الحق منصوباً عليه صراحة في الترتيبات.

الجمعية كمستأجر

يصنف عقد الإيجار عند نشأته كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يصنف العقد الذي يتم بموجبه تحويل كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية بصورة جوهرية إلى المجموعة كعقد إيجار تمويلي.

يتم رسملة عقود الإيجارات التمويلية التي تحول بموجبها كافة المنافع والمخاطر المصاحبة للملكية العقار المستأجر إلى الجمعية عند بداية الإيجار بالقيمة العادلة للعقار المستأجر أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٥/٣. الإيجارات (تتمة)

الجمعية كمستأجر (تتمة)

يتم تجزئة دفعات الإيجار بين مصروفات التمويل والنقص في التزامات الإيجار للوصول إلى معدل عائد ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. تحمل مصروفات التمويل ضمن الأعباء المالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يستهلك الأصل المستأجر على مدى العمر الإنتاجي للأصل. وفي حالة عدم وجود قناعة معقولة بأنه سيتم نقل الملكية إلى الجمعية في نهاية فترة الإيجار، يستهلك الأصل على مدى العمر الإنتاجي المقدر للأصل أو فترة الإيجار، أيهما أقصر. يتم إثبات دفعات الإيجار بموجب عقود الإيجار التشغيلي كمصروفات تشغيلية في قائمة الدخل الشامل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، باستثناء دفعات الإيجار الشهرية والتي تقيد كمصروفات عند نشأتها.

الجمعية كمؤجر

تصنف الإيجارات التي لا تحول الجمعية بموجبها المنافع والمخاطر الهامة المصاحبة لملكية الأصل كعقود إيجارات تشغيلية. تضاف التكاليف المباشرة الأولية التي يتم تكبدها أثناء التفاوض والترتيب بشأن أي عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر، ويتم إثباتها على مدى فترة الإيجار وفق نفس الأسس كدخل إيجار. يتم إثبات الإيجارات الشهرية كإيرادات خلال الفترة التي تتحقق فيها.

١٦/٣. قائمة الأنشطة والدخل الشامل

أ- تتضمن قائمة الأنشطة والدخل الشامل الإيرادات والتبرعات والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك صافي أصول الأوقاف كما يلي :

الأصول غير المقيدة: هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

الأصول المقيدة: هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت، وقد تكون الأصول المقيدة أصول مالية أو عينية.

أ- التغيير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

ب- التغيير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج عن الآتي :

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات

تُعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو عينية، أو في صورة أصول أخرى، أو تُعد سداداً أو إسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى، ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وغير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:

- أ- عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.
- ب- يتم إثبات التبرعات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون التبرعات قابلة للقياس بدرجة معقولة.
- ج- يتم إثبات التبرعات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٧/٣. الإيرادات والتبرعات (تتمة)

يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية: (تتمة)

د- يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

هـ- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا تعتبر ضمن إيرادات الجمعية.

وبناءً على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة إثبات الإيرادات والتبرعات المختلفة كما يلي:

التبرعات النقدية

يتم قيد ما يُتلقى 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 التي تم استلامها فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

التبرعات العينية لأصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة على صافي الأصول مباشرة، وضمن مجموعة 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.

تبرعات أوقاف

تُعد الأوقاف تبرعات مستلمة، ومقيدة بصفة دائمة؛ يتم اقتناؤها لمصلحة الجمعية، وهي في حكم رأس مال الجمعية، ويتم الاعتراف بها على أنها إيرادات تبرعات أوقاف، ومن ثم تؤدي إلى زيادة في صافي أصول الأوقاف. وتتمثل أصول الأوقاف في شكل أصول استثمارية و/أو أصول يتم استخدامها في أغراض خاصة بالجمعية.

التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد ويُعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً مشروطاً بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

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

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

١٨/٣. المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

مصروفات البرامج والأنشطة

تُمثل كافة مصاريف برامج وأنشطة الجمعية والتي تُمثل النشاط الرئيس للجمعية والتي تمول من التبرعات والإيرادات من الداعمين والمانحين وأنشطة الجمعية الأخرى.

مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط

يُمثل هذا الحساب كل المصروفات العمومية والإدارية بكل تفاصيلها والتي تخص البرامج والأنشطة بشكل مباشر أو تم تحميلها على النشاط باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٨/٣. المصروفات والخسائر (تتمة)

مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد

تشمل المصروفات التي تخص أقسام التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو تم تحميلها عليها باتباع أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

مصروفات خدمات تطوعية

حساب وسيط الهدف منه مقابلة كافة التبرعات التي وردت للجمعية على شكل خدمات تطوعية والتي تم إثباتها في حساب الإيرادات التطوعية بعد تقييمها بالقيمة العادلة والاعتراف بها كإيراد، مع الالتزام بشروط الثبات الواردة في معايير المحاسبة في المنشآت غير الهادفة للربح.

مصروفات عمومية وإدارية

تشمل المصروفات العمومية والإدارية على المصروفات التي تتعلق بشكل مباشر بالإدارة.

١٩/٣. الأدوات المالية

الأداة المالية عبارة عن عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الأصول المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف الأصول المالية عند الإثبات الأولي لها كذمم مدينة. تقوم الجمعية بإثبات كافة أدواتها المالية في الأصل بالقيمة العادلة. يتم إثبات كافة العمليات الاعتيادية المتعلقة بشراء أو بيع الأصول - التي تتطلب تسليم الأصول خلال الفترة الزمنية التي تنص عليها الأنظمة أو تلك المتعارف عليها بالسوق - بتاريخ التداول، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الجمعية بشراء أو بيع الأصل.

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس الأصول المالية على تصنيفها المبين أدناه:

المدينون

تعتبر المدينون أصول مالية غير مشتقة ذات دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير متداولة في سوق مالي نشط. وبعد القياس الأولي لها، تقاس هذه الأصول المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار الخصم أو العلاوة عند الشراء وكذلك أية أتعاب أو تكاليف تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية. يتم إدراج إطفاء معدل العمولة الفعلية كإيرادات تمويل في قائمة الأنشطة والدخل الشامل. يتم إثبات الخسائر الناتجة عن الانخفاض في قائمة الدخل الشامل ضمن تكاليف تمويل القروض وفي تكلفة الإيرادات أو مصروفات العمليات الأخرى المتعلقة بالمدينين.

ج- الانخفاض في قيمة الأصول المالية

تقوم الجمعية، بتاريخ إعداد كل قوائم مالية، بإجراء تقويم للتأكد من وجود دليل موضوعي على وجود انخفاض في قيمة أصل مالي ما أو مجموعة من الأصول المالية. يعتبر انخفاض موجوداً في حالة وقوع حدث أو أكثر منذ الإثبات الأولي للأصل ("حدث خسارة" تم تكبدها) وأن لحدث الخسارة أثر على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق به. يشتمل الدليل على وقوع الانخفاض على مؤشرات توحى بأن المدينين أو مجموعة من المدينين تعاني من صعوبات مالية هامة، أو الإخفاق في سداد أصل المبلغ أو العمولة، أو احتمال الإفلاس، أو إعادة هيكلة مالية أخرى، وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مثل التغيرات في الظروف الاقتصادية المرتبطة بحالات الإخفاق في السداد.

المطلوبات المالية

أ- الاعتراف الأولي والقياس

تصنف المطلوبات المالية عند الإثبات الأولي لها كمطلوبات مالية مدرجة قيمتها العادلة من خلال قائمة الأنشطة والدخل الشامل، أو قروض أو ذمم دائنة أو كمشتقات تم تخصيصها كأدوات تغطية فعالة، حسبما هو ملائم. يتم، في الأصل، إثبات كافة المطلوبات المالية بالقيمة العادلة، وبالنسبة للقروض والذمم الدائنة، فيتم إظهارها بعد خصم تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. تشتمل المطلوبات المالية الخاصة بالجمعية على الدائنين التجاريين والآخرين والقروض.

٣. ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تتمة)

١٩/٣. الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

ب- القياس اللاحق

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها المبين أدناه:

القروض

بعد الإثبات الأولي لها، تقاس القروض المرتبطة بعمولة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل العمولة الفعلية. يتم إثبات الأرباح والخسائر في قائمة الأنشطة والدخل الشامل عند التوقف عن إثبات المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل العمولة الفعلية. تحسب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار العلاوة أو الخصم عند الشراء وكذلك الأتعاب أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل العمولة الفعلية ويدرج إطفاء معدل العمولة الفعلية كأعباء مالية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

ج- التوقف عن الإثبات

يتم التوقف عن إثبات المطلوبات المالية عند سداد الالتزام المحدد في العقد أو إلغائه أو انتهاء مدته. وفي حالة تعديل الالتزامات المالية بأخرى من نفس الجهة المقرضة بشروط مختلفة تماماً، أو بتعديل شروط الالتزامات الحالية، عندئذ يتم اعتبار مثل هذا التعديل أو التوقف عن إثبات الالتزامات الأصلية وإثبات التزامات جديدة. يتم إثبات الفرق بين القيم الدفترية المعنية في قائمة الأنشطة والدخل الشامل.

٢٠/٣. ضريبة القيمة المضافة

تم تطبيق ضريبة القيمة المضافة في المملكة العربية السعودية اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ م. وقد قامت الجمعية بالتسجيل لاحقاً لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك بصفتها جهة مؤهلة لاسترداد ضريبة القيمة المضافة، وذلك لاستيفائها المعايير والضوابط النظامية الخاصة بتسجيل الجهات المؤهلة.

تقر الجمعية عن ضريبة القيمة المضافة من الدخل الناتج من المصادر التي تعد نشاطاً اقتصادياً لأغراض ضريبة القيمة المضافة، وذلك وفقاً لأحكام نظام ضريبة القيمة المضافة ولائحته التنفيذية، ويتم احتساب الضريبة على تلك الأنشطة وفق النسب النظامية المطبقة. يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد عن المشتريات والمصروفات المرتبطة بالأنشطة المؤهلة ضمن الأصول المتداولة، كما يتم إثبات ضريبة القيمة المضافة المستحقة على الأنشطة الخاضعة ضمن الالتزامات المتداولة إلى حين تسويتها مع هيئة الزكاة والضريبة والجمارك. لا يتم اعتبار ضريبة القيمة المضافة إيراداً أو مصروفاً للجمعية، وإنما يتم التعامل معها كعنصر تسوية محاسبية، باستثناء الحالات التي لا تكون فيها الضريبة قابلة للاسترداد نظاماً، حيث يتم تحميلها على المصروف أو الأصل المرتبط بها.

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤. النقد وما في حكمه
٤,٤٩٦,٨٠٥	٤,٦٣٧,٥٩٦	النقد لدى البنوك
٦٩٠,٩٩٥	١٦٣,٤٨٣	النقد لدى المحافظ والصناديق الاستثمارية
٥,١٨٧,٨٠٠	٤,٨٠١,٠٧٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٥. مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٢,٠٠٧,١٥٥	٨٧٦,٩٢٤	أمانات ضريبية
١,٦٧٦,٢٠٠	٣٤٧,٨٢٧	إيرادات إيجارات مستحقة
٣٠,٥٠٣,٠٠	١٦,٧٧٠	ذمم وعهد موظفين
٥٢,٤٠٣	١٦,٣١٥	ذمم دائنة تجارية - دفعات مقدمة
-	٢٩,١٦٥	أرصدة مدينة أخرى
(٣٥٩,٨٧٠)	-	يطرح: مخصص خسائر الانخفاض في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى
٣,٤٠٦,٣٩١	١,٢٨٧,٠٠١	الإجمالي

وفيما يلي حركة مخصص خسائر الانخفاض في المصروفات المدفوعة مقدماً والأرصدة المدينة الأخرى:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في بداية السنة
٣٦٤,٨٧٠	٣٥٩,٨٧٠	مخصص انتفى الغرض منه
(٥,٠٠٠)	(٣٥٩,٨٧٠)	الرصيد في نهاية السنة
٣٥٩,٨٧٠	-	

٦. قروض تنموية للأفراد

تقوم الجمعية بمنح قروض تنموية للأفراد المستفيدة بدون أي هامش ربح أو مصروفات إدارية ضمن اتفاقيات الجمعية مع الجهات التمويلية المانحة. حيث يتم منح القروض بإبرام عقد إقراض مع المستفيدين بهدف تمويل إنشاء مشروعات تنموية أو تطوير وتحسين المشروعات القائمة، وذلك في إطار أنشطة الجمعية الرامية إلى تنمية وتحسين الأوضاع المعيشية والاجتماعية للأسر في محافظة حفر الباطن وتحويلها إلى أسر منتجة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	قروض تنموية
١,٢٨١,٩٣٢	٩٥٤,٦٨١	يطرح: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
-	(٤٤٣,٢٢٥)	الصافي
١,٢٨١,٩٣٢	٥١١,٤٥٦	

وفيما يلي حركة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المكون خلال السنة
-	٤٤٣,٢٢٥	الرصيد في نهاية السنة
-	٤٤٣,٢٢٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٧. مخزون
٢١٩,٧٧٩	٢٤٠,٨٦٢	مواد غذائية
٤٩,٢٠٠	٧,٣٥٠	ملابس وأجهزة
٨,٢٣٢	٣,١٦٤	مخزون متجر درة سويق
٢٧٧,٢١١	٢٥١,٣٧٦	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٨. استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ- تتمثل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في استثمار الجمعية في صناديق وقفية وأسهم بغرض الاقتناء، حيث لا يترتب على هذا الاستثمار أي سيطرة أو نفوذ جوهري. يتم قياس الاستثمار بالقيمة العادلة استناداً إلى أسعار الإقفال في تاريخ المركز المالي، ويُعترف بالتغيرات في القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر، وفيما يلي حركة الاستثمار خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٠,٣١١,٥٦٧	١١,٩٤٥,٢٨٨	الرصيد في بداية السنة
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠١٨,٥٥٠	إضافات خلال السنة
(٣٦٦,٢٧٩)	(٨٦٦,٤٩٦)	خسائر التغير في قياس القيمة العادلة في نهاية السنة
١١,٩٤٥,٢٨٨	١٣,٠٩٧,٣٤٢	الرصيد في نهاية السنة

ب- فيما يلي بيان بالأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المثبتة في دفاتر الجمعية كما في ٣١ ديسمبر:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٢٠,٣٠٨	٥,٠١٥,٤٧٥	صندوق جمعيات المنطقة الشرقية الوقفي (٤,٩٩٢,٠١٣ سهم بسعر ١,٠٠٤٧ ريال سعودي للسهم)
٤,٨٢٤,٩٨١	٤,٠٦٣,٣١٧	أسهم مصرف الإنماء (١٦٦,٦٦٦ سهم بسعر ٢٤,٣٨ ريال سعودي للسهم الواحد)
٢,٠٠٠,٠٠٠	٤,٠١٨,٥٥٠	صندوق إحسان الوقفي
١١,٩٤٥,٢٨٩	١٣,٠٩٧,٣٤٢	الإجمالي

٩. عقارات استثمارية

اعتمدت الإدارة نموذج التكلفة لقياس العقار الاستثماري في تاريخ كل تقرير مالي، وذلك لعدم إمكانية قياس قيمته العادلة بطريقة يمكن الاعتماد عليها دون تحمل تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، كما لم تُظهر المؤشرات المتاحة وجود أي دلائل على حدوث انخفاض في قيمة المباني.

الإجمالي	مباني*	أراضي	التكلفة
٥,٣٢٥,٠٠٠	-	٥,٣٢٥,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٥,٣٢٥,٠٠٠	-	٥,٣٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦٠,٦٢٤,٨٥٥	٦٠,٦٢٤,٨٥٥	-	محول من مشروعات تحت التنفيذ (إيضاح ١٣)
٦٥,٩٤٩,٨٥٥	٦٠,٦٢٤,٨٥٥	٥,٣٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	-	-	مجمع الاستهلاك
-	-	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٥,٩٤٩,٨٥٥	٦٠,٦٢٤,٨٥٥	٥,٣٢٥,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥,٣٢٥,٠٠٠	-	٥,٣٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٣٢٥,٠٠٠	-	٥,٣٢٥,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* خلال شهر ديسمبر ٢٠٢٥ م، تم تحويل تكلفة المبنى من بند مشروعات تحت التنفيذ إلى بند عقارات استثمارية، وذلك بعد اكتماله وجاهزته للاستخدام الفعلي، وقد بدأ احتساب الاستهلاك اعتباراً من شهر يناير ٢٠٢٦ م.

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٠. ممتلكات وألات ومعدات

التكلفة	أراضي	مباني	أثاث ومفروشات	سيارات	ألات ومعدات	الإجمالي
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	٤,٣٣١,٧٠٠	٣,٦٩٢,٧٤٥	١,٧٨٨,٠٥٣	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	١١,٢١٩,١٥١
إضافات خلال السنة	-	-	٢٦,٤٩٧	١٤٠,٠٠٠	-	١٦٦,٤٩٧
استيعادات خلال السنة	(٢٥٠,٠٠٠)	(٣٦٦,٠٨٠)	(٢٢٣,٧٨٨)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٩١٤,٨٦٨)
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٤,٠٨١,٧٠٠	٣,٣٢٦,٦٦٥	١,٥٩٠,٧٦٢	١,٠٦٣,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	١٠,٤٧٠,٧٨٠
إضافات خلال السنة	-	-	١٣٥,٠١٠	-	-	١٣٥,٠١٠
استيعادات خلال السنة	(١٥٥,٥٠٠)	-	.	(٢١,٠٠٠)	-	(١٧٦,٥٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٩٢٦,٢٠٠	٣,٣٢٦,٦٦٥	١,٧٢٥,٧٧٢	١,٠٤٢,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	١٠,٤٢٩,٢٩٠
مجمع الاستهلاك						
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	-	١,٦٣٦,٢٦٤	١,٤٦٠,٩٠٣	٩٩٨,٠٥٠	٤٠٧,٤٢٨	٤,٥٠٢,٦٤٥
الاستهلاك المحمل للسنة	-	١٢٠,٩٨٨	١٠٣,٤٩٤	١٤٠,٠٠٠	١,١٧٥	٣٦٥,٦٥٧
استيعادات خلال السنة	-	(١٠٢,٥٠٣)	(٢١٩,٧٨٨)	(٧٥,٠٠٠)	-	(٣٩٧,٢٩١)
كما في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	-	١,٦٥٤,٧٤٩	١,٣٤٤,٦٠٩	١,٠٦٣,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	٤,٤٧١,٠١١
الاستهلاك المحمل للسنة	-	١٣٣,٠٦٦	١١٧,٢٦٠	-	-	٢٥٠,٣٢٦
استيعادات خلال السنة	-	-	-	(٢١,٠٠٠)	-	(٢١,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	-	١,٧٨٧,٨١٥	١,٤٦١,٨٦٩	١,٠٤٢,٠٥٠	٤٠٨,٦٠٣	٤,٧٠٠,٣٣٧
صافي القيمة الدفترية						
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣,٩٢٦,٢٠٠	١,٥٣٨,٨٥٠	٢٦٣,٩٠٣	-	-	٥,٧٢٨,٩٥٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٤,٠٨١,٧٠٠	١,٦٧١,٩١٦	٢٤٦,١٥٣	-	-	٥,٩٩٩,٧٦٩

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

الإجمالي	برامج وأنظمة		
٤٩,٢٧٠	٤٩,٢٧٠	١١. أصول غير ملموسة	
٤,٤٩١	٤,٤٩١	التكلفة	
٥٣,٧٦١	٥٣,٧٦١	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
٦٣,١٨٠	٦٣,١٨٠	إضافات خلال السنة	
١١٦,٩٤١	١١٦,٩٤١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٤٤,٥٧١	٤٤,٥٧١	مجمع الاستهلاك	
٣,٣٧٩	٣,٣٧٩	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	
٤٧,٩٥٠	٤٧,٩٥٠	الاستهلاك المحمل للسنة	
١٩,٢٦٨	١٩,٢٦٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٦٧,٢١٨	٦٧,٢١٨	الاستهلاك المحمل للسنة	
٤٩,٧٢٣	٤٩,٧٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,٨١١	٥,٨١١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
		صافي القيمة الدفترية	
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
الإجمالي	مباني	أراضي	
١٥,٨٧١,٣٠٣	١٤,٤٧١,٣٠٣	١,٤٠٠,٠٠٠	١٢. أصول أوقاف*
١٥,٨٧١,٣٠٣	١٤,٤٧١,٣٠٣	١,٤٠٠,٠٠٠	التكلفة
١٥,٨٧١,٣٠٣	١٤,٤٧١,٣٠٣	١,٤٠٠,٠٠٠	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٣٠٩,٥٨٤	٩,٣٠٩,٥٨٤	-	مجمع الاستهلاك
٥٩٠,٩٣١	٥٩٠,٩٣١	-	كما في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٩٠٠,٥١٥	٩,٩٠٠,٥١٥	-	الاستهلاك المحمل للسنة
٥١٦,٦٤٣	٥١٦,٦٤٣	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٠,٤١٧,١٥٨	١٠,٤١٧,١٥٨	-	الاستهلاك المحمل للسنة
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥,٤٥٤,١٤٥	٤,٠٥٤,١٤٥	١,٤٠٠,٠٠٠	صافي القيمة الدفترية
٥,٩٧٠,٧٨٨	٤,٥٧٠,٧٨٨	١,٤٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

* تتمثل أصول الأوقاف في أراضي كائنة بحي الخالدية وحي المصيف بمدينة حفر الباطن ثبتت وقفيتها الكاملة، بما في ذلك ما أقيم عليها من مباني، وذلك بموجب الصكوك الوقفية أرقام ٣٣٢٥٠١٠٠٠٥٦٦ إلى ٣٣٢٥٠١٠٠٠٥٦٩ وتاريخ ٢٦ شوال ١٤٣٨ هـ، وكذلك الصكين رقم ٧٣٢٥٠٢٠٠٤٧٠٣ ورقم ٧٣٢٥١٠٠٠٨٧٠٦ وتاريخ ٢٣ ربيع الأول ١٤٤١ هـ.

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١٣. مشروعات تحت التنفيذ

تتمثل المشروعات تحت التنفيذ في تكاليف تنفيذ مشروع مبنى الأبرار الاستثماري بمدينة حفر الباطن، وتم الانتهاء من المشروع نهاية عام ٢٠٢٥ م وتحويله لبند العقارات الاستثمارية. وفيما يلي بيان بالحركة على الرصيد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الرصيد في بداية السنة	٥٥,٤٢٦,٦٦٣	٥١,٢٨٦,٦٨٤
إضافات خلال السنة	٥,١٩٨,١٩٢	٤,١٣٩,٩٧٩
محول إلى عقارات استثمارية	(٦٠,٦٢٤,٨٥٥)	-
الرصيد في نهاية السنة	-	٥٥,٤٢٦,٦٦٣

١٤. قروض طويلة الأجل

أ- حصلت الجمعية على عدة تمويلات بدون هامش ربح من مؤسسات تمويلية ومبادرات خيرية، وفيما يلي بيان تلك القروض:

- بتاريخ ٢٦ يونيو ٢٠١٩ م، أبرمت الجمعية اتفاقية تعاون مشترك مع بنك التنمية الاجتماعية لتمويل مشروعات الأسر المنتجة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي. وبموجب الاتفاقية، تقوم الجمعية بإقراض المستفيدين من التمويل الممنوح لها دون احتساب أي هامش ربح أو مصروفات إدارية، شريطة الحصول على ضمانات كافية من المستفيدين تكفل سداد القروض الممنوحة لهم. كما تم الاتفاق على جدولة سداد الأقساط المستحقة للبنك على أساس أقساط ربع سنوية بقيمة ٥٥,٠٠٠ ريال سعودي، انتهت في ٢٦ يونيو ٢٠٢٥ م.
- بتاريخ ٠١ يناير ٢٠٢٣ م، أبرمت الجمعية اتفاقية تمويل مع بنك التنمية الاجتماعية بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لاستكمال الأعمال الإنشائية وأعمال التشطيبات الخاصة بالفندق، على أن يتم رهن العقار لصالح البنك كضمان للتمويل. ويتم سداد القرض خلال مدة (٧) سنوات من خلال أقساط نصف سنوية بقيمة ٧١٤,٢٨٥ ريال سعودي لكل قسط، بحيث يستحق أول قسط في ٠٧ أكتوبر ٢٠٢٤ م.
- بتاريخ ٠٥ نوفمبر ٢٠٢٥ م، حصلت الجمعية على قرض حسن غير ربحي من "جمعية مبادرة الخير" بقيمة ٣٠٠,٠٠٠ ريال سعودي، وذلك لتمويل مبادرة بصمة خير. ويتم سداد القرض خلال مدة (٣) سنوات من خلال أقساط نصف سنوية بقيمة ٥٠,٠٠٠ ريال سعودي لكل قسط، على أن يستحق أول قسط في ٠١ مايو ٢٠٢٦ م.

ب- فيما يلي الحركة على رصيد الالتزام كما في ٣١ ديسمبر:

إجمالي قيمة الالتزام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إضافات خلال السنة	٩,٤٢٢,٦٦٥	١١,١٥٦,٩٥٠
(يخصم) أقساط مدفوعة خلال السنة	٣٠٠,٠٠٠	-
قيمة الالتزام كما في قائمة المركز المالي	(١,٥٦٥,٥٢٠)	(١,٧٣٤,٢٨٥)
	٨,١٥٧,١٤٥	٩,٤٢٢,٦٦٥

ج- فيما يلي الجزء المتداول وغير المتداول من الالتزام المعروض بقائمة المركز المالي:

الجزء المتداول من قرض طويل الأجل	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الجزء غير المتداول من قرض طويل الأجل	١,٥٢٨,٥٧٠	١,٧٣٤,٢٨٥
	٦,٦٢٨,٥٧٥	٧,٦٨٨,٣٨٠

د- فيما يلي بيان رصيد التمويل حسب الجهات المانحة

بنك التنمية الاجتماعية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
جمعية مبادرة الخير الخيرية	٧,٨٥٧,١٤٥	٩,٤٢٢,٦٦٥
الرصيد في نهاية السنة	٣٠٠,٠٠٠	-
	٨,١٥٧,١٤٥	٩,٤٢٢,٦٦٥

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

١٥. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٢,٣٥٥	١٩٥,٥٨٦	مصروفات مستحقة
١٢٤,٥١٧	٤٢,١٦٣	صندوق العاملين التكافلي
٦٦,٣٥٥	٦,٢٠٨	إيرادات مؤجلة
٤,٠٠٣	٢٣,٦٨١	تأمينات مستردة للغير
٢٦٧,٢٣٠	٢٦٧,٦٣٨	الإجمالي

١٦. مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٢,٥٥٣,٥٥١	٢,٦٧٠,٨٥٥	الرصيد في بداية السنة
٣٣٧,١٩٩	٣٥٤,٩٠١	المكون خلال السنة
(٢١٩,٨٩٥)	(٨٤,٢٨٦)	المدفوع خلال السنة
٢,٦٧٠,٨٥٥	٢,٩٤١,٤٧٠	الرصيد في نهاية السنة

١٧. صافي الأصول

إن صافي أصول الجمعية لا تخضع لأي قيود من قبل الجهات المانحة، وتخضع لسيطرة الجمعية باستثناء صافي الأصول المقيدة والأوقاف والتي تخضع لقيود استخدام في أغراض محددة، وفيما يلي الحركة على صافي الأصول خلال السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة**	غير مقيدة*	الأوقاف	
٨١,٢٧٣,١٩٦	٨٢,٠٨٦,٢٩٦	١٠,٧٦٢,٧٦٥	٩,٢٥٧,٧٩٣	٦٢,٠٦٥,٧٣٨	الرصيد في بداية السنة
٣٠,٥٧١,٨٩٠	٢٩,٤٢٩,٦٦٩	(١,١٦١,٧٦٠)	٢٨,٨٧٩,٥٠٤	١,٧١١,٩٢٥	الزيادة في صافي الأصول
(٢٩,٣٩٢,٥١١)	(٢٨,٩١٠,٣٢٨)	-	(٢٧,٩٩٤,٤٠٩)	(٩١٥,٩١٩)	النقص في صافي الأصول
١,١٧٩,٣٧٩	٥١٩,٣٤١	(١,١٦١,٧٦٠)	٨٨٥,٠٩٥	٧٩٦,٠٠٦	التغير في صافي الأصول للسنة
-	-	-	٤٦,٨٩٥,٨٧٥	(٤٦,٨٩٥,٨٧٥)	تحويلات إعادة تصنيف
(٣٦٦,٢٧٩)	(٨٦٦,٤٩٦)	-	(٨٦٦,٤٩٦)	-	مجموع الدخل الشامل الآخر
٨٢,٠٨٦,٢٩٦	٨١,٧٣٩,١٤١	٩,٦٠١,٠٠٥	٥٦,١٧٢,٢٦٧	١٥,٩٦٥,٨٦٩	الرصيد في نهاية السنة

* الإيرادات غير المقيدة هي التبرعات المستلمة دون شروط لأوجه الصرف من الجهات المانحة.

** الإيرادات المقيدة هي التبرعات المستلمة بشروط معينة من الجهات المانحة، وتعد جميع الإيرادات المقيدة الممنوحة للجمعية خلال السنة مقيدة تقييد استخدام.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	١٨. صافي الأصول المقيدة
١٠,٤٤١,٥٠١	١٠,٧٦٢,٧٦٥		الرصيد في بداية السنة
١٩,٣٨٨,٥٣٤	١٥,٤٧٩,٩٣٣		يضاف: المقيد خلال السنة
(١٩,٠٦٧,٢٧٠)	(١٦,٦٤١,٦٩٣)	٢٢	يخصم: المحرر خلال السنة
١٠,٧٦٢,٧٦٥	٩,٦٠١,٠٠٥		الرصيد في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

١٩. تبرعات نقدية وعينية وزكاة

مقيدة		غير مقيدة		بند التبرع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
				تبرعات نقدية
-	-	١,٠٩٣,٣٢٤	٢,٢٥٥,٣٨٦	تبرعات عامة
-	-	١,٠٤٦,٩٩١	٦٦٢,٩٨٦	خصم ممنوح من موردين
٤٦٤,٤٣٧	٦٦٧,٨٩٢	-	-	كفالات الأسر
٤٨٩,١٢٨	٤٤٤,٩٢٧	-	-	كسوة الشتاء
٢٠٢,٨٣٠	٢٤٩,٤٩١	-	-	إفطار صائم
١٨٢,١٩٧	٢١٩,٤٥٤	-	-	كفارة اليمين
١٤٦,٩٠٠	١١٨,٥٢٧	-	-	تفريح كُرب
٢٢,٠٠٠	١١٣,٦٠٠	-	-	تأمين ذبائح
٢٢٢,١٣٨	١٠٧,٦٢٩	-	-	السلة الغذائية
-	١٠٠,٠٠٠	-	-	سداد إيجار
٤٦,٨٦٧	٣٨,٧١٣	-	-	زكاة الفطر
-	٣٤,٧٨٦	-	-	الحقيبة المدرسية
٧٥١	٢٧,٨٥٩	-	-	كفالة حاج
-	٢٤,٧٧٨	-	-	تأمين أجهزة منزلية ومفروشات
-	٢٤,٦٥٥	-	-	كفالة أسر السجناء
٧٧٣,١٣٣	٥٣,٤١٩	١,٧٣٥,٩٦٣	١,٥٤٥,١٤٩	تبرعات متنوعة أخرى
٢,٥٥٠,٣٨١	٢,٢٢٥,٧٣٠	٣,٨٧٦,٢٧٨	٤,٤٦٣,٥٢١	مجموع التبرعات النقدية
-	-	٢,٧٤٦,١٤٢	٤,٢٥٨,٨٩٥	تبرعات عينية
٣,٣٧٧,١٤٦	٣,٢٣٢,٠٨٦	-	-	تبرعات زكاة
٥,٩٢٧,٥٢٧	٥,٤٥٧,٨١٦	٦,٦٢٢,٤٢٠	٨,٧٢٢,٤١٦	الإجمالي

٢٠. خدمات تطوعية وتبرعات خدمات ومنافع

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
١٠٣,٢١١	١,٢٦٣,٤٢٠	٣.	خدمات تطوعية
٢٩٤,٠٩٠	٦٨٨,٢٥٠	٣.	تبرعات خدمات ومنافع
٣٩٧,٣٠١	١,٩٥١,٦٧٠		الإجمالي

٢١. إيرادات أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
٥٨٧,١٩٨	٦٧٧,٧٠٩		إيرادات إيجارات
٥٦٩,١٧٨	٤٢٨,٨٧٧	٨	توزيعات أرباح استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٣,٧٣٧	٢٩٩,٤٥٦	١٠	مكاسب من بيع واستبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	٣٤,٨٢٣		عوائد على النقد لدى البنوك
١,٦٥٦	١٥,٨٦٠		إيرادات معمل الخياطة
-	٩٠,٤٠٠		إيرادات متنوعة أخرى
١,٢٥١,٧٦٩	١,٥٤٧,١٢٥		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢٢. إعادة التصنيف من مقيد إلى غير مقيد

بند التبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
زكاة المال	١,٣٧٤,٢١٣	٣,٢٣٢,٠٨٦	(١,٤٩٩,٨٣٣)	٣,١٠٦,٤٦٦
مشروع كفالة الأسر	١,٠١٨,٠١٦	٦٦٨,١٩٢	(٣٣٥,٨٦٥)	١,٣٥٠,٣٤٣
كسوة شتاء	٧١٠,٣٧٥	٤٤٤,٩٢٧	(١٨١,٤٩٨)	٩٧٣,٨٠٤
كفارة اليمين	٢٥٥,١١٥	٢١٩,٤٥٤	-	٤٧٤,٥٦٩
السلة الغذائية	٢٧٧,٩٦٦	١٠٧,٦٢٩	(٢٣١,٠٠٤)	١٥٤,٥٩١
تفريج كُرب	٣١٣,٤٦٢	١١٨,٥٢٧	(٢٩٦,٠٠٩)	١٣٥,٩٨٠
تبرعات كفالة أرملة	٦٦,٤٣٠	٧,٣٩٠	-	٧٣,٨٢٠
إفطار صائم	(١٨,٢٤٩)	٢٤٩,٤٩١	(١٧٥,٦٠١)	٥٥,٦٤١
الحقيبة المدرسية	٣,٨١٤	٣٤,٧٨٦	-	٣٨,٦٠٠
سقيا الماء	٨٩,٩١٠	١٩,٥٣٥	(٧٦,٠٥٩)	٣٣,٣٨٦
زكاة الفطر النقدية	١٩,٧٥٣	٣٨,٧١٣	(٢٥,١٣٥)	٣٣,٣٣١
كفالة أسر السجناء	-	١٥,٣١٥	-	١٥,٣١٥
إعانة المرضى	١٥,٤٠٠	٧٥٨	(٢,٣٨٧)	١٣,٧٧١
ترميم منازل	٣٢,١٥٤	-	(٣٢,١٥٤)	-
صيانة المسجد	٤,١٧٦	٢,٨٢٤	(٧,٠٠٠)	-
مصرفوات المنح الحكومية	٢,١٨٧	١٨,٧٢٣	(٢٠,٩١٠)	-
تأمين ذبائح	-	١١٣,٦٠٠	(١١٣,٦٠٠)	-
سداد إيجار	-	١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	-
تبرعات تأمين أجهزة ومفروشات	-	٢٤,٧٧٨	(٢٤,٧٧٨)	-
كفالة حاج	-	٢٧,٨٥٩	(٢٧,٨٥٩)	-
إعانة زواج	-	١٥,٠٠٠	(١٥,٠٠٠)	-
رعاية سجناء حفر الباطن	-	٩,٣٤٠	(٩,٣٤٠)	-
صندوق الاستثمار الوقفي	-	٦,٥٣٩	(٦,٥٣٩)	-
تبرعات سداد فواتير كهرباء	-	١,١٨٣	(١,١٨٣)	-
دعم منصة إحسان (إيضاح ٢٢ / ١)	٦,٥٩٨,٠٤٣	١٠,٠٠٣,٣٩٤	(١٣,٤٥٩,٩٣٩)	٣,١٤١,٤٩٨
الإجمالي	١٠,٧٦٢,٧٦٥	١٥,٤٨٠,٠٤٣	(١٦,٦٤١,٦٩٣)	٩,٦٠١,١١٥

جمعية البر الخيرية بحضر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٢٢ / ١. إعادة تصنيف دعم منصة إحسان من مقيد إلى غير مقيد

بند التبرع	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال السنة	المحزر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
ترميم منازل	١٤٤,٥٠٠	٢,٨٧٩,٢٥١	(١,٧٧٩,٣٩١)	١,٢٤٤,٣٦٠
كفارة يمين	٢,٩٤٦,٢٧٢	١,٣٠٠,٠٠٠	(٣,٤٤٥,٠٢٣)	٨٠١,٢٤٩
إعانة أسر السجناء	-	٦٩٠,٠٠٠	(٢٤٣,٥٠٠)	٤٤٦,٥٠٠
كفارة العاجز عن الصيام	١,٨٦٠,٤٩٩	١,٣٠٠,٠٠٠	(٢,٨٠٧,١١٠)	٣٥٣,٣٨٩
كفالة كبار السن	٧١,٤٥٠	٤٤٧,٠٠٠	(٣٢٢,٤٥٠)	١٩٦,٠٠٠
دعم من مؤسسة الوليد بن حمد آل مبارك الأهلية	-	١٠٠,٠٠٠	-	١٠٠,٠٠٠
سلة غذائية	٤٧٦,٢٩٩	-	(٤٧٦,٢٩٩)	-
كسوة شتاء	٣٧٥,٠٠٠	-	(٣٧٥,٠٠٠)	-
سقيا ماء	٢٣٤,٤٣٥	-	(٢٣٤,٤٣٥)	-
مشروع أطعمني	٢٠٠,٠٠٠	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-
تفريح كربية	١٨٠,٩٠٠	-	(١٨٠,٩٠٠)	-
احتياجات منازل الأسرة المعسرة	٥٠,٠٠٠	-	(٥٠,٠٠٠)	-
كفالة حجاج	٤٦,٦٨٨	-	(٤٦,٦٨٨)	-
سلة غذائية - مؤسسة القرين	١٢,٠٠٠	-	(١٢,٠٠٠)	-
دعم صندوق إحسان الوقفي	-	٢,٠٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	-
دعم المقبلين على الزواج	-	٣٦٠,٠٠٠	(٣٦٠,٠٠٠)	-
سداد الإيجارات	-	٣٤٠,٠٠٠	(٣٤٠,٠٠٠)	-
توفير وجبات السحور للمحتاجين	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
مشروع دعم الأسر المنتجة	-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-
محفظة عواطف الدخيل والديها الوقفية	-	١٥٧,١٤٣	(١٥٧,١٤٣)	-
تنمية مهارات الخياطة	-	٣٠,٠٠٠	(٣٠,٠٠٠)	-
الإجمالي	٦,٥٩٨,٠٤٣	١٠,٠٠٣,٣٩٤	(١٣,٤٥٩,٩٣٩)	٣,١٤١,٤٩٨

٢٣. دعم منصة إحسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ترميم منازل	٣,٠٢٩,٢٥١	٧٧٨,٩٢٠
دعم صندوق الإحسان الوقفي	٢,٠٠٠,٠٠٠	-
كفارة يمين	١,٣٠٠,٠٠٠	٣,٦٠٠,٠٠٠
كفارة العاجز عن الصيام	١,٣٠٠,٠٠٠	٣,٥٠٠,٠٠٠
إعانة أسر السجناء	٦٩٠,٠٠٠	-
كفالة كبار السن	٤٤٧,٠٠٠	٣٢٦,٤٥٠
دعم المقبلين على الزواج	٣٦٠,٠٠٠	-
سداد إيجارات	٢٩٠,٠٠٠	١,١٤٠,٤١٨
توفير وجبات السحور للمحتاجين	٢٠٠,٠٠٠	-
توفير احتياجات للمنازل	٢٠٠,٠٠٠	-
مؤسسة عبدالله صالح العثيم - محفظة عواطف الدخيل	١٥٧,١٤٣	-
دعم برامج أخرى	٣٠,٠٠٠	٤,٠٧٤,٥٠٠
الإجمالي	١٠,٠٠٣,٣٩٤	١٣,٤٢٠,٢٨٨

جمعية البر الخيرية بحضر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٢٤. إيرادات أصول أوقاف
١,٧٦٢,٢٤١	١,٦٥٩,٩٧٥		ربح الأوقاف الخيرية
٨٣٦,٤٧٧	٥١,٩٥٠		تبرعات أوقاف خيرية
٢٩٥,٩٤٨	-	١٢	مكاسب من بيع واستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات وقفية
<u>٢,٨٩٤,٦٦٦</u>	<u>١,٧١١,٩٢٥</u>		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٢٥. مساعدات نقدية وعينية
٢,٩١٣,٧١٢	٤,٣٧٨,٥٢٩	١/٢٥	مساعدات عينية
٢,٥٢١,٠٧٨	١,٦٧٥,٣٨٢	٢/٢٥	مساعدات نقدية
<u>٥,٤٣٤,٧٩٠</u>	<u>٦,٠٥٣,٩١١</u>		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		١/٢٥. مساعدات عينية
٢,٧٤٨,٠١٦	٤,٢٦٤,٤٦٦		مواد غذائية
١٦٥,٦٩٦	١١٤,٠٦٣		ملابس ومفروشات وأجهزة كهربائية
<u>٢,٩١٣,٧١٢</u>	<u>٤,٣٧٨,٥٢٩</u>		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٢/٢٥. مساعدات نقدية
١,٠٣٥,٢٦٨	٣٣٥,٨٦٥		مصروف مشروع كفالات الأسر
-	٢٩٦,٠٠٩		مساعدات تفريغ كربة
٣١٤,٧٥٠	٢٣١,٠٠٤		السلة الغذائية
٣٦١,١٥٠	١٨١,٤٩٨		مساعدات كسوة شتاء
١٧٤,٥٠٤	١٧٥,٦٠١		مصروفات مشروع إفطار صائم
٢٢,٠٠٠	١١٣,٦٠٠		مشروع لحوم الأضاحي
-	١٠٠,٠٠٠		مساعدات سداد إيجار
٥٤,٥٣٩	٧٦,٠٥٩		مساعدات سقيا الماء
-	٣٢,١٥٤		مساعدات ترميم منازل
٣,٤٥١	٢٧,٨٥٩		مصروفات برنامج العمرة
٤٦,٣٧٦	٢٥,١٣٥		مصروفات زكاة الفطر النقدية
-	٢٤,٧٧٨		مساعدات تأمين أجهزة كهربائية ومفروشات
٣٨,٥٣٢	٢٠,٩١٠		مصروفات منح حكومية
-	١٥,٠٠٠		مساعدات زواج
-	٩,٣٤٠		مساعدات رعاية السجناء
١٥,٧٢٥	٧,٠٠٠		مساعدات صيانة المسجد
٢,٨٥٤	٢,٣٨٧		مساعدات مرضى
-	١,١٨٣		مساعدات سداد فواتير كهرباء
٤٥١,٩٢٩	-		مساعدات أخرى
<u>٢,٥٢١,٠٧٨</u>	<u>١,٦٧٥,٣٨٢</u>		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٢٦. مصروفات مشروعات وبرامج منصة إحسان
١,٦٥٠,٦٧٨	٣,٤٤٥,٠٢٣	كفارة يمين
١,٤١٠,٢٠٠	٢,٨٠٧,١١٠	كفارة العاجز عن الصيام
٦٣٤,٤٢٠	١,٧٧٩,٣٩١	ترميم منازل
٢٧٤,٣٢٥	٤٧٦,٢٩٩	سلة غذائية
٣٧٥,٠٠٠	٣٧٥,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	٣٦٠,٠٠٠	مساعداات زواج
١,١٤٠,٤١٨	٣٤٠,٠٠٠	مساعداات سداد الإيجار
٢٥٥,٠٠٠	٣٢٢,٤٥٠	كفالة كبار السن
١٢٣,٥٠٠	٢٤٣,٥٠٠	إعانة أسر السجناء
٦٢٧,٠٥١	٢٣٤,٤٣٥	سقيا ماء
٢٢٩,٣٠١	٢٠٠,٠٠٠	توفير وجبات سحور للمحتاجين
٣٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	مشروع دعم الأسر المنتجة
-	٢٠٠,٠٠٠	مشروع أطعمني
٥٥٠,٦٠٠	١٨٠,٩٠٠	تفريغ كُرب
-	١٥٧,١٤٣	مساعداات ربع محفظة عواطف الدخيل - العثيم
-	٥٠,٠٠٠	مشروع إعانة المعسرین
١,١٥٣,٣١٢	٤٦,٦٨٨	برنامج الحج
-	٣٠,٠٠٠	مشروع تنمية مهارات الخياطة
١٦٥,٠٠٠	١٢,٠٠٠	مكفولي القریان
١,٣٠٨,٥٠٠	-	مصروفات برامج أخرى
٩,٩٢٧,٣٠٥	١١,٤٥٩,٩٣٩	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٢٧. مصروفات عمومية وإدارية محملة على النشاط
١,٨١٨,٧٣٠	١,٨٠٤,٥٤٢		رواتب وأجور وما في حكمها
١٠٩,٥٤٢	١٢١,٣٢٢	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٢,٩٠٣	٤٨,٤٧٧		أجور عمال ومصاريق شحن
٤٠,٢٢٣	٤٠,١١٨		تأمينات اجتماعية وتأمين طبي
٣٤,٦٩٦	٣٧,٧٣٦		منافع وخدمات
٣٠,٦٨٨	٣٠,٦٨٥	١٠	استهلاك ممتلكات والآت ومعدات
٨,٣٢٤	٢٤,٧٢٥		صيانة وإصلاح عامة
٩,١٥٠	١٤,٨٢٥		مصروفات حكومية
٣,٩٤٧	١١,٤٣٨		بريد وهاتف
٩,٧٣٨	٧,٥٣٩		ضيافة ونظافة
٣,٦٧٢	٢,٧٩٤		مستلزمات مكتبية وأنظمة معلومات
١٩,٢٧٤	٣,٤٣٧		مصروفات أخرى متنوعة
٢,١٥٠,٨٨٧	٢,١٤٧,٦٣٨		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٢٨. مصروفات الزكاة
١,٠٤٥,١٥٢	٦٨٧,٤٢١		كسوة الشتاء
٤,٢٣٩,١٣٥	٤١٩,٦٧٣		صرفيات الطعام النقدية
٥,٧٠٠	١٥٠,٨٤٦		ترميم منازل فقراء
٢٢٧,١١١	٨٠,٥٦٠		تأمين أجهزة منزلية
٢٩٧,٧٩٧	٧١,٤١٦		سداد إيجارات وفواتير الكهرباء
-	٥٥,٦٨٨		مساعدات أسر السجناء
١٧,٣٠٠	٢٠,٥٠٠		مساعدات طارئة ومقطوعة
٢٣,٨٣٠	١٣,٢٠٠		مساعدات طالب جامعي
-	٥٢٩		مساعدات نقدية من الزكاة
٤٨,٦٥٥	-		مساعدات زواج
٣٣٥,٢٥٠	-		الحقبة المدرسية
٦,٢٣٩,٩٣٠	١,٤٩٩,٨٣٣		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٢٩. مصروفات برامج متنوعة
٥٢٧,١٠٨	٩٠٦,٦٨٣	١/٢٩	المشروعات التنموية
٦٠٤,١١٤	٦٢٨,٨٩٣	٢/٢٩	الفرع النسائي
٢٧٥,١٩٠	١٠٧,٤٨٣	٣/٢٩	فرع القيصومة
٦٩,٧٨٨	٣٧,٨٥٢	٤/٢٩	متجر درة سويق
١٣,٠٤٢	٩,٨٨١	٥/٢٩	مشروع التحلية
٢٢,٠٥١	-	٦/٢٩	فرع الذيبية
١,٥١١,٢٩٣	١,٦٩٠,٧٩٢		الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	١/٢٩. مصروفات المشروعات التنموية
-	٤٤٣,٢٢٥	٦	ديون مشكوك في تحصيلها
٣٤٠,٧٣٧	٣٧٠,٠٧٣		رواتب وأجور وما في حكمها
٥٠,٧١٢	٥٢,٨٠٢	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٩٨,٨٣٥	١١,٦٢٥		مصروفات تشغيل معمل الخياطة
٨,٣٨١	١٠,١٤٨	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩,٤٠٣	٥,٢٨٨		منافع وخدمات
١٩,٠٤٠	١٣,٥٢٢		مصروفات أخرى متنوعة
٥٢٧,١٠٨	٩٠٦,٦٨٣		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٢٩. مصروفات برامج متنوعة (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٢/٢٩. مصروفات الفرع النسائي
٤٨٠,٥٥٩	٤٩٨,٧٤٠		رواتب وأجور وما في حكمها
٥٤,٧٢٦	٥٧,٥٧١		تأمينات اجتماعية
٤٣,٢٢٧	٤٩,١٥١	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٢٠٠	١٠,٢٠٢	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٠٢	٨,٣٨٩		منافع وخدمات
٧,٩٠٠	٤,٨٤٠		مصروفات أخرى متنوعة
٦٠٤,١١٤	٦٢٨,٨٩٣		الإجمالي

٣/٢٩. مصروفات فرع القيصومة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٣/٢٩. مصروفات فرع القيصومة
٧٣,٣٠٥	٥٧,١٣٦		رواتب وأجور وما في حكمها
٢٠,١٨٧	٢٠,١٨٧		إيجارات
١٠,١٦٥	٧,٤٢٧	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٩٥٦	٩,٠٦٦		منافع وخدمات
١٥٩,٥٧٧	١٣,٦٦٧		مصروفات أخرى متنوعة
٢٧٥,١٩٠	١٠٧,٤٨٣		الإجمالي

٤/٢٩. مصروفات متجردة سويق

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٤/٢٩. مصروفات متجردة سويق
٤٤,٨٥٣	١٩,٨٥٠		رواتب وأجور وما في حكمها
١,٠٣١	١,١٢٣	١١	إطفاء أصول غير ملموسة
١,١٢٤	٧٦٠		صيانة وإصلاح
٤,٧٠٧	٧٠٠		دعاية وإعلان
١٨,٠٧٣	١٥,٤١٩		مصروفات أخرى متنوعة
٦٩,٧٨٨	٣٧,٨٥٢		الإجمالي

٥/٢٩. مصروفات مشروع محطة التحلية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٥/٢٩. مصروفات مشروع محطة التحلية
٦,٢٣١	٥,٠٥٦	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٨١١	٤,٨٢٥		مصروفات أخرى متنوعة
١٣,٠٤٢	٩,٨٨١		الإجمالي

٦/٢٩. مصروفات فرع الذيبية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٦/٢٩. مصروفات فرع الذيبية
١٨,١٠٠	-		رواتب وأجور وما في حكمها
٢,٩٠٠	-	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٠٥١	-		مصروفات أخرى متنوعة
٢٢,٠٥١	-		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحضر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٣٠. خدمات تطوعية وتبرعات خدمات ومنافع
١٠٣,٢١٠	١,٢٦٣,٤٢٠	٢.	خدمات تطوعية
٢٩٤,٠٩٠	٦٨٨,٢٥٠	٢.	خدمات ومنافع
٣٩٧,٣٠٠	١,٩٥١,٦٧٠		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٣١. مصروفات الأوقاف
٥٩٠,٩٣١	٥١٦,٦٤٣	١٢	استهلاك أصول أوقاف
٢,٢٠٠	٢٤,٣٩١		مستفيدي الأوقاف - أسر مستفيدة
٣٤,٧١٦	٣,٥٨٦		صيانة وإصلاح
٣٦,٠٠٠	٣٧١,٢٩٩		مصروفات أخرى
٦٦٣,٨٤٧	٩١٥,٩١٩		الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٣٢. مصروفات عمومية وإدارية
١,١٢٠,٤٧٠	١,٠١٧,٤٥٤		رواتب وأجور وما في حكمها
-	١٩٨,٨١٢		دعاية وإعلان
١٣٠,٩٦٤	١٢٢,٤٧٨	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٩,٤١٧	٩٤,٨٦٠	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥,٧٣٠	٨٥,٣١٥		تأمينات اجتماعية
٥٠,٢٧٩	٥١,٨١٠		محروقات ومصروفات سيارات
٣٢,٤٢٥	٤٥,٧٧١		رسوم واشتراكات حكومية
٣٧,٧٠٠	٣٢,٠٧٥		مصروفات الحوكمة
٣٣,٦٢٦	٣١,٢٥٥		بريد وهاتف
٣٧,٩٨٧	٢٩,٢٥٧		ضيافة ونظافة
١٣,٩١٠	٢٠,٣١٠		تأمين طبي
١٤,٥٢٠	١٦,٩٦٧		قرطاسية ومطبوعات
٢٦,٧٤٨	١٤,٧٦٩		صيانة وإصلاح عامة
٩,٦٣١	١٠,٠٥٠		منافع وخدمات
٢,٣٤٨	٢,٣٥٠	١١	إطفاء أصول غير ملموسة
٥,٨٥٢	٨٩٩		تدريب وتأهيل
٤٢,٣٩٧	٣٤,٩٣٤		مصروفات أخرى متنوعة
١,٧٤٤,٠٠٤	١,٨٠٩,٣٦٦		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	٣٣. مصروفات جمع الأموال وتنمية الموارد
٧٨٥,٥٩٦	٨٨٠,٧٦٥		رواتب وأجور وما في حكمها
٣٢٥,٣١٦	٢٢٦,٦٦٦		دعاية وإعلان وتسويق
٤٥,٠٨٥	٥١,٨٠٢	١٦	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٣٤٤	٤٩,٢٩٤	١٠	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣٥,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		إيجارات
٢٠,٦٠٢	٣٧,١٠٧		بريد وهاتف
١٧,٣٠٥	١٦,٧٤٨		تأمينات اجتماعية وتأمين طبي
١٢,١٠٩	١٦,٢٦٩		رسوم بنكية
-	١٥,٧٩٥	١١	إطفاء أصول غير ملموسة
٩,٠٦٣	٩,١٥٠		تجديد إقامات وتأشيرات وتعقيب
٧,٤٧٨	١,٧٨١		مستلزمات مكتبية وأنظمة كمبيوتر
-	١,٠٠٠		تدريب وتأهيل
٤٦,٢٥٧	٣٤,٨٨٣		مصروفات أخرى متنوعة
١,٣٢٣,١٥٥	١,٣٨١,٢٦٠		الإجمالي

٣٤. تحويلات إعادة التصنيف بصافي الأصول

بتاريخ ١١ رجب ١٤٤٧ هـ (الموافق ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م)، اعتمدت إدارة الجمعية إجراء تحويلات بين بنود صافي الأصول، حيث تم إعادة تصنيف مبلغ ٤٦,٨٩٥,٨٧٥ ريال سعودي من رصيد صافي الأوقاف البالغ ٦٢,٠٦٥,٧٣٨ ريال سعودي كما في ذات التاريخ إلى صافي الأصول غير المقيدة.

٣٥. الزكاة

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن منشأة لا تهدف للربح، وتمثل في دائرة اختصاصها مصالح الأعمال الخيرية، وتقوم الجمعية بتقديم خدمات مجتمعية مقابل اشتراكات وتبرعات طبقاً للفئات المحتاجة، ولذلك فإن الجمعية معفاة من الزكاة، وبالتالي لم يتم إدراج مخصص للزكاة في القوائم المالية.

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن

جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣٦. بيان الأداء المالي

فيما يلي بيان الأداء المالي للجمعية وفقاً للعرض المطلوب على منصة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	أنشطة غير مقيدة	أنشطة مقيدة	
					الإيرادات والتبرعات
٦,٤٢٦,٦٥٩	٦,٦٨٩,٢٥١	-	٤,٤٦٣,٥٢١	٢,٢٢٥,٧٣٠	تبرعات ومنح نقدية
٢,٧٤٦,١٤٢	٤,٢٥٨,٨٩٥	-	٤,٢٥٨,٨٩٥	-	تبرعات ومنح عينية
٤٠,٧١٩	١٨,٧٢٣	-	-	١٨,٧٢٣	إعانات ومنح حكومية نقدية
١٧,٢٠٠	١٦,٦٠٠	-	١٦,٦٠٠	-	اشتراكات ورسوم
٣,٣٧٧,١٤٦	٣,٢٣٢,٠٨٦	-	-	٣,٢٣٢,٠٨٦	تبرعات الزكاة
١٣,٤٢٠,٢٨٨	١٠,٠٠٣,٣٩٤	-	-	١٠,٠٠٣,٣٩٤	دعم منصات التبرع
٣٩٧,٣٠١	١,٩٥١,٦٧٠	-	١,٩٥١,٦٧٠	-	إيرادات خدمات تطوعية
٢,٨٩٤,٦٦٦	١,٧١١,٩٢٥	١,٧١١,٩٢٥	-	-	إيرادات أوقاف
٥٨٧,١٩٨	٦٧٧,٧٠٩	-	٦٧٧,٧٠٩	-	إيرادات تأجير
٦٦٤,٥٧١	٨٦٩,٤١٦	-	٨٦٩,٤١٦	-	إيرادات أخرى
-	-	-	١٦,٦٤١,٦٩٣	(١٦,٦٤١,٦٩٣)	إعادة التصنيف لرفع القيد
٣٠,٥٧١,٨٩٠	٢٩,٤٢٩,٦٦٩	١,٧١١,٩٢٥	٢٨,٨٧٩,٥٠٤	(١,١٦١,٧٦٠)	مجموع الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر
(٢,٥٢١,٠٧٨)	(١,٦٧٥,٣٨٢)	-	(١,٦٧٥,٣٨٢)	-	مساعدات نقدية
(٢,٩١٣,٧١٢)	(٤,٣٧٨,٥٢٩)	-	(٤,٣٧٨,٥٢٩)	-	مساعدات عينية
(٣٩٧,٣٠٠)	(١,٩٥١,٦٧٠)	-	(١,٩٥١,٦٧٠)	-	مصروفات خدمات تطوعية
(١٣,٤٧٧,٥٥٨)	(١٥,١٩١,٠٧٤)	-	(١٥,١٩١,٠٧٤)	-	مصروفات البرامج والأنشطة
(١,٣٠٣,٨١١)	(١,٣١٦,١٧١)	-	(١,٣١٦,١٧١)	-	جمع الأموال والتبرعات
(١,٦٤٢,٢٣٩)	(١,٧١٢,١٥٦)	-	(١,٧١٢,١٥٦)	-	مصروفات عمومية وإدارية
(٦,٢٣٩,٩٣٠)	(١,٤٩٩,٨٣٣)	-	(١,٤٩٩,٨٣٣)	-	مصروفات زكاة
(٨٢٣,٩٦٧)	(٧٨٦,٢٣٧)	(٥١٦,٦٤٣)	(٢٦٩,٥٩٤)	-	مصروفات استهلاك واستنفاد
(٧٢,٩١٦)	(٣٩٩,٢٧٦)	(٣٩٩,٢٧٦)	-	-	مصروفات أخرى
(٢٩,٣٩٢,٥١١)	(٢٨,٩١٠,٣٢٨)	(٩١٥,٩١٩)	(٢٧,٩٩٤,٤٠٩)	-	مجموع المصروفات والخسائر
(٣٦٦,٢٧٩)	(٨٦٦,٤٩٦)	-	(٨٦٦,٤٩٦)	-	البنود الاستثنائية
٨١٣,١٠٠	(٣٤٧,١٥٥)	٧٩٦,٠٠٦	١٨,٥٩٩	(١,١٦١,٧٦٠)	التغير في صافي الأصول

٣٧. إدارة المخاطر المالية

تتعرض نشاطات الجمعية لمخاطر مالية مختلفة: مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يركز برنامج إدارة المخاطر الكلي للجمعية على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية والسعي للحد من الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. تتم إدارة المخاطر من قبل الإدارة العليا.

فيما يلي ملخص بأهم أنواع المخاطر:

١/٣٧. مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم مقدرة طرف ما في أداة استثمارية على الوفاء بالتزاماته مما يتسبب في خسائر مالية للطرف الآخر، وليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان. لتقليل التعرض لمخاطر الائتمان، لدى الجمعية آلية للاعتماد بتطبيق حدود ائتمان على ذممها المدينة. كما تقوم الإدارة بمراقبة مستمرة لمخاطر الائتمان تجاه الذمم المدينة وتكوين مخصص مقابل الأرصدة التي تعتبر مشكوك في تحصيلها، والتي تستند إلى الملف الشخصي وسجل الدفعات، وتتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بانتظام. فيما يلي بيان لأقصى حد لمخاطر الائتمان تعرضت لها الجمعية في تاريخ التقرير:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		الأصول المالية
٤,٨٠١,٠٧٩	٥,١٨٧,٨٠٠	١٩,١٨٥,٤٢٢	٢٠,٥٣٩,٤٨٠	النقد وما في حكمه
١,٢٨٧,٠٠١	٣,٤٠٦,٣٩١	١٣,٠٩٧,٣٤٢	١١,٩٤٥,٢٨٩	قروض تنموية للأفراد
				استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
				الإجمالي

في تاريخ كل تقرير، يتم تقييم جميع الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمان منخفضة حيث يتم الاحتفاظ بها لدى مؤسسات ذات سمعة طيبة وذات تصنيف ائتماني عالي ولم يكن لها تاريخ من التعثر في السداد في أي من البنوك التي تتعامل معها الجمعية. لذلك، فإن احتمالية التخلف عن السداد بناءً على العوامل المستقبلية وأي خسارة في حالة التعثر في السداد تعتبر ضئيلة.

٢/٣٧. مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية. تنشأ مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يقارب القيمة العادلة له. وتتمثل طريقة الجمعية في إدارة السيولة في التأكد، قدر المستطاع، من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل كل من الظروف العادية أو الظروف الصعبة، وذلك بدون تكبد خسائر غير مقبولة أو الأضرار بسمعة الجمعية. عليه، تقوم الجمعية دائماً بالتأكد من توفر التسهيلات البنكية الكافية.

تتمثل إدارة مخاطر السيولة في مراقبتها بانتظام للتأكد من توفر السيولة الكافية للوفاء بالتزامات المستقبلية للجمعية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م			
القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
٨,١٥٧,١٤٥	١,٥٢٨,٥٧٠	٤,٤٨٥,٧١٠	٢,١٤٢,٨٦٥
٢٦٧,٦٣٨	٢٦٧,٦٣٨	-	-
٢٦٧,٦٣٨	٢٦٧,٦٣٨	-	-
قروض طويلة الأجل			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م			
القيمة الدفترية	سنة واحدة أو أقل	١ إلى ٣ سنوات	أكثر من ٣ سنوات
٩,٤٢٢,٦٦٥	١,٧٣٤,٢٨٥	٤,٢٨٥,٧١٠	٣,٤٠٢,٦٧٠
٢٦٧,٢٣٠	٢٦٧,٢٣٠	-	-
٢٦٧,٢٣٠	٢٦٧,٢٣٠	-	-
قروض طويلة الأجل			
مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى			
الإجمالي			

٣٨. القيمة العادلة للأدوات المالية

هي القيمة التي يتم بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك، وتتم بنفس شروط التعامل مع الأطراف الأخرى. وحيث يتم إعداد القوائم المالية المرفقة للجمعية على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - فإنه يمكن أن تنتج فروقات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة.

تعتقد الإدارة بأن القيمة العادلة للأصول والمطلوبات المالية للجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية.

جمعية البر الخيرية بحفر الباطن
جمعية أهلية مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١١٠)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (بالريالات السعودية) (تتمة)

٣٩. معلومات المقارنة

أعيد تصنيف بعض معلومات المقارنة في قائمة المركز المالي وقائمة الأنشطة والدخل الشامل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م لكي تتوافق مع عرض السنة الحالية، ولم تؤثر إعادة التصنيف هذه على نتائج أعمال السنة التي تم التقرير عنها سابقاً.

٤٠. الأحداث بعد نهاية السنة المالية

تعتقد الإدارة بأنه لم تطرأ أية أحداث لاحقة هامة منذ السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م قد يكون لها أثر جوهري على المركز المالي للجمعية كجزء من هذه القوائم المالية.

٤١. اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد الموافقة على إصدار القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ٢١ رمضان ١٤٤٧هـ (الموافق ١٠ مارس ٢٠٢٦ م).