

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

الصفحة

الفهرس

1-2

تقرير المراجع المستقل

3

قائمة المركز المالي

4

قائمة الأنشطة

5

قائمة التدفقات النقدية

15-6

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات

المقررين

إلى السادة اصحاب الفضيلة والسعادة / اعضاء مجلس الادارة

جمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية - رقم 188

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم 188"، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2025م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للمنشأة كما في 31 ديسمبر 2025م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المنشأة طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيها ايضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمر آخر:

روجعت القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م من قبل مراجع حسابات اخر وقد أصدر رأيا غير معدل في تلك القوائم بتاريخ 12 فبراير 2025م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

تعتبر الإدارة مسئولة عن إعداد وعرض القوائم المالية بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت الغير هادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية. وكذلك عن نظام الرقابة الداخلية الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد قوائم مالية خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المنشأة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة أي (الإدارة) هما المسؤولين عن الاشراف على آلية التقرير المالي في المنشأة.

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، وفي إصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالي من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة ستكشف دائماً عن كل تحريف جوهرية متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة):

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 التحريف الجوهرية في القوائم المالية، سواءً 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 للمنشأة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها 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 شكاً كبيراً حول قدرة المنشأة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف المنشأة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

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 اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للمنشأة، وهي مطابقة للدفاتر والسجلات المحاسبية المحتفظ بها.

شركة فارس العربي

للمراجعة

وتدقيق الحسابات



فارس دليم العربي

محاسب قانوني ترخيص رقم

1045

فارس

التاريخ: 1447/08/18هـ

الموافق: 2026/02/06م

لجمعية البر الأهلية بالعرضية الجنوبية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
قائمة المركز المالي كماً في 31 ديسمبر 2025
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر	31 ديسمبر		
2025	2025		
معدلة (إيضاح رقم 17)		إيضاح	
			الأصول
595,590	536,160	4	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
514,771	459,790	5	استثمارات العقارية
371,325	333,325	6	الأصول الوقفية
1,481,686	1,329,275		مجموع الأصول الغير متداولة
			الأصول المتداولة
20,000	230,500	7	المدينون المتنوعون والذمم المدينة الأخرى
3,144,510	2,608,037	8	النقد وما في حكمه
3,164,510	2,838,537		مجموع الأصول المتداولة
4,646,196	4,167,812		مجموع الأصول
			صافي الأصول والالتزامات
			صافي الأصول
1,958,303	736,099	16	صافي الأصول المقيمة
2,516,578	3,294,129		صافي الأصول الغير مقيمة
4,474,881	4,030,228		مجموع صافي الأصول
			الالتزامات الغير متداولة
110,965	127,234	9	التزامات منافع محددة للموظفين
110,965	127,234		مجموع الالتزامات الغير متداولة
			الالتزامات المتداولة
60,350	10,350	10	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
60,350	10,350		مجموع الالتزامات المتداولة
171,315	137,584		مجموع الالتزامات
4,646,196	4,167,812		مجموع صافي الأصول والالتزامات

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني



أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد إبراهيم سعد القرني

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة

مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	الأوقاف	31 ديسمبر 2025	31 ديسمبر 2024 م معدلة (إيضاح رقم 17)
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	3,101,641	0	0	3,101,641	8,428,002
التبرعات والهيئات النقدية المقيدة	0	272,871	0	272,871	229,502
التبرعات العينية	379,000	0	0	379,000	0
تبرعات الزكاة	0	243,607	0	243,607	728,833
إيرادات الاشتراكات	5,800	0	0	5,800	7,200
إيرادات إيجارات	131,279	0	0	131,279	108,077
إيرادات أخرى	70,000	0	0	70,000	0
دعم من منصة احسان	0	685,130	0	685,130	346,400
صافي الأصول المجردة من القيود	2,423,812	(2,423,812)	0	0	0
إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	6,111,532	(1,222,204)	-	4,889,328	9,848,014
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصاريف والخسائر					
مصاريف الأنشطة	2,353,713	0	0	2,353,713	4,224,238
مصاريف برامج منصة احسان	666,031	0	0	666,031	332,000
المصاريف التشغيلية الأخرى	262,970	0	0	262,970	0
المساعدات العينية	379,000	0	0	379,000	0
مساعدات الزكاة	229,100	0	0	229,100	575,500
مصاريف جمع الأموال	698,072	0	0	698,072	2,272,271
مصاريف الحوكمة	6,000	0	0	6,000	0
المصاريف العمومية والإدارية	580,684	0	0	580,684	722,377
اهلاك الآلات والمعدات	65,430	0	0	65,430	40,013
اهلاك أصول استثمارية	54,981	0	0	54,981	54,981
اهلاك أصول الوقفية	38,000	0	0	38,000	38,000
اجمالي المصاريف	5,333,981	0	0	5,333,981	8,259,380
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	777,551	(1,222,204)	-	(444,653)	1,588,634
البند الاستثنائية					
تسويات سنوات سابقة	-	0	0	0	55,359
اجمالي البند الاستثنائية	0	0	0	0	55,359
التغير في صافي الأصول	777,551	(1,222,204)	0	(444,653)	1,643,993
صافي الأصول في بداية السنة	2,516,578	1,958,303	0	4,474,881	2,830,888
تحويل بين الأصول	0	0	0	0	0
صافي الأصول في نهاية السنة	3,294,129	736,099	-	4,030,228	4,474,881

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمري



امين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

31 ديسمبر 2024 م معدلة (إيضاح رقم 17)	31 ديسمبر 2025	
1,643,993	(444,653)	التغير في صافي الأصول
		<u>الأنشطة التشغيلية</u>
40,013	65,430	اهلاك الآلات و المعدات
54,981	54,981	اهلاك أصول استثمارية
38,000	38,000	اهلاك الأصول الوقفية
0	(20,000)	أرباح بيع أصول
(55,359)	0	تسويات سنوات سابقة
19,152	16,269	التزامات منافع محددة للموظفين - مكونة
1,740,780	(289,973)	
		<u>صافي (الزيادة) / النقص في الموجودات</u>
		<u>التشغيلية</u>
(20,000)	(210,500)	المدينون المتنوعون والذمم المدينة الأخرى
0	(50,000)	الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى
1,720,780	(550,473)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>الأنشطة الاستثمارية</u>
0	20,000	المحصل من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(127,085)	(6,000)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(127,085)	14,000	
1,593,695	(536,473)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
1,550,815	3,144,510	النقد ، وما في حكمه بداية السنة
3,144,510	2,608,037	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني



أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

(1) التكوين والنشاط

جمعية البر بالعرضية الجنوبية هي جمعية غير ربحية مسجلة لدى المركز الوطني للقطاع الغير الربحي برقم (188) وتاريخ 1422/11/01 هـ ومركزها الرئيسي العرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

أهداف الجمعية

- 1 خدمة المجتمع السعودي من خلال أنشطة الجمعية الخيرية المتعددة.
- 2 تقديم المساعدات العينية والنقدية والزكاة وكفالة الأسر وأنشطة خيرية أخرى متنوعة لمستحقيها.
- 3 تقديم أموال الزكاة والمساعدات الاجتماعية المتنوعة والمختلفة للمستحقين من المجتمع السعودي.
- 4 المشاركة بفعاليات ودورات تدريبية لتطوير أداء الجمعية لتقديم خدمات أفضل وتوسيع دائرة نشاطها الخيري.
- 5 غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحا تفصيليا بالنظام الأساسي للجمعية.

السنة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية بداية من أول شهر يناير من كل سنة ميلادية وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية .

(2) اسس الاعداد

يتم عرض وإعداد القوائم المالية طبقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بالإضافة إلى ذلك يتم إعداد القوائم المالية وفقا لمفهوم الاستمرارية , يعد الدليل المحاسبي الموحد المعتمد من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية هو الأساس المستخدم في تبويب وعرض الأصول والتزامات والإيرادات والمصروفات.

(3) اسس القياس

تتبع الجمعية، مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها واساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها

(4) استخدام الاحكام وتقديرات عدم التأكد

إن إعداد القوائم المالية وفقا للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها والتي يتطلب فيها استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

(5) ملخص السياسات المحاسبية الهامة

فيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد القوائم المالية المعدة لأغراض خاصة، تتم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على جميع السنوات المعروضة، مالم ينص عل خلاف ذلك.

1-5 النقد ومافي حكمه

يتضمن النقد بالصندوق ولدى البنوك النقدية بالصناديق والأرصدة البنكية والاستثمارات الأخرى عالية السيولة القابلة إلى التحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ شرائها.

2-5 مدينون متنوعون وئمم مدينة اخرى

تتضمن الذمم المدينة، والمقدمات والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الاسمية مخصوما منها أية مبالغ من المتوقع عدم تحصيلها والتي يتم تقديرها في نهاية السنة المالية عندما يكون من غير المحتمل تحصيل المبلغ بالكامل كما يتم تخفيض قيمة الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الى القيمة القابلة للتحصيل، هذا ويتم اثبات الأرصدة المدينة بالتكلفة ناقصاً خسائر الإنخفاض في القيمة (إن وجد).

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

3-5 المخزون السلعي

المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتي تاريخ القوائم المالية يتم اثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.

4-5 الممتلكات والمعدات

تدرج العقارات والمعدات بالتكلفة ناقصا مجمع الاهلاك والانخفاض بالقيمة باستثناء الاراضي المملوكة والمشروعات تحت التنفيذ والتي تظهر بالتكلفة ولا يتم اهلاؤها , تمثل المشروعات تحت التنفيذ كافة النفقات المباشرة المتعلقة بالمشاريع قيد التنفيذ ويتم رسملتها عند اكتمال المشروع كالعقارات والاث والمعدات, تتضمن التكلفة جميع النفقات المباشرة ببناء او شراء الاصول والعقارات والاث والمعدات , جميع تكاليف الصيانة والاصلاح الضرورية للحفاظ على حياة الاصل يتم تسجيلها ضمن المصروفات عند تكبدها.

الأصل المباع أو المستبعد واستهلاكه المتراكم يتم حذفه من الحسابات بتاريخ بيعه أو استبعاده، ويتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة ضمن قائمة الأنشطة، وتقدر الأعمار التشغيلية للممتلكات والآلات والمعدات كما يلي:

تقوم ادارة الجمعية بالاعتراف بخسائر الانخفاض في قيمة الاصول المالية اذا كانت هناك ادلة موضوعية تبين ان هناك حدث او اكثر يؤدي الى تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الاصل , يتم احتساب خسارة الانخفاض المتعلقة باصل مالي متاح للبيع بالاستعانة بالقيمة العادلة الحالية , يتم اختبار الانخفاض للاصول المالية الهامة بذاتها على مستوى كل اصل مالي مستقل.

5-5 دائنون متنوعون وُذُم دائنة اخرى

تتضمن الذمم الدائنة، ذمم الموردين والمستحقات والأرصدة الدائنة الأخرى والتي تمثل الالتزامات على السلع المستلمة والخدمات المقدمة للجمعية قبل نهاية الفترة المالية ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية.

رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني



أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

6-5

قائمة الأنشطة

تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الاوقاف 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 محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.

التغير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:-

* الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي الأصول الاوقاف.

* التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة و النقص الناتج عن الآتي

- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع اما بمرور الوقت أو باستيفائه من قبل الجمعية.

- التحويلات وإعادة تصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية

7-5

الإيرادات والتبرعات

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والاعانات والصدقات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي :-

- يتم اثبات الاعانات طبقا لأساس الاستحقاق وذلك عندما تتمتع الجمعية بسلطة ادارة التبرع أو التصرف فيه باي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل وان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة , وان يكون التبرع قابلا للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وفيما عدا ذلك يتم اثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقا للأساس النقدي.

- يتم اثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني



أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

ملخص السياسات المحاسبية الهامة "تتمة"

8-5

المصروفات والمساعدات

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية , وكذلك المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقا لما يلي:-

* يتم اثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

* يتم اثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقا للأساس النقدي.

* يتم اثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقا لمبدأ الاستحقاق.

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات اوقاف طبقا لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين.

9-5

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم استلام فيها وعند تعذر الوصول الى القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها.

10-5

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مكافأة نهاية الخدمة وفقا لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية , علما بان الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقويم الاكتواري, وذلك تمشيا مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا مبرر لهما , وتعتقد الادارة انها غير هامة نسبيا وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية , فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تمشيا مع انظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحسب كنسبة مئوية من اجور الموظفين , تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة

11-5

قائمة التدفقات النقدية

تم إعداد قائمة التدفقات النقدية بالطريقة غير المباشرة ولاغراض اعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في ارصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

رئيس مجلس الادارة
محمد سعد حوقان الشمراني

امين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني



جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2025/12/31م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

4-ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

الأراضي	المباني	السيارات	أجهزة والآلات	أثاث ومفروشات	لوحات إعلانية	المجموع	
193,333	1,000,324	464,985	235,311	186,455	0	2,080,408	التكلفة
كما في 1 يناير 2025م							
0	0	0	0	0	6,000	6,000	إضافات
0	0	(112,633)	0	0	0	(112,633)	استبعادات
193,333	1,000,324	352,352	235,311	186,455	6,000	1,973,775	كما في 31 ديسمبر 2025م
0	725,155	337,899	235,310	186,454	0	1,484,818	الاستهلاك المتراكم
كما في 1 يناير 2025م							
0	40,013	25,417	0	0	0	65,430	إهلاك الفترة
0	0	(112,633)	0	0	0	(112,633)	استبعادات
0	765,168	250,683	235,310	186,454	0	1,437,615	كما في 31 ديسمبر 2025م
193,333	235,156	101,669	1	1	6,000	536,160	صافي القيمة الدفترية
كما في 31 ديسمبر 2025م							
193,333	275,169	127,086	1	1	0	595,590	كما في 31 ديسمبر 2024م



رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني

أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2025/12/31م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في 31 ديسمبر		5- استثمارات العقارية
2024	2025	
136,667	136,667	أراضي
378,104	323,123	مباني
514,771	459,790	المجموع

كما في 31 ديسمبر		6- الأصول الوقفية
2024	2025	
110,000	110,000	أراضي
261,325	223,325	مباني
371,325	333,325	المجموع

كما في 31 ديسمبر		7- المدينون المتنوعون والذمم المدينة الأخرى
2024	2025	
0	210,500	ضريبة الاسترداد
117,000	117,000	إيجارات مستحقة
23,000	23,000	سلف عاملين
15,000	15,000	أخرى
(135,000)	(135,000)	أ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
20,000	230,500	المجموع

كما في 31 ديسمبر		أ - مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
2024	2025	
135,000	135,000	رصيد بداية السنة
0	0	المكون خلال السنة
0	0	المستخدم خلال السنة
135,000	135,000	المجموع

كما في 31 ديسمبر		8- النقد وما في حكمه
2024	2025	
1,097,628	977,706	بنك الراجحي - زكاة
675,000	765,042	بنك الراجحي - إيتام
376,581	302,814	بنك الأهلي - الرئيسي
765,957	272,748	بنك الراجحي - الرئيسي
201,117	249,913	بنك الراجحي - تبرعات
28,227	39,814	بنك الراجحي - صدقة
3,144,510	2,608,037	المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

11

أمين الصندوق

عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي

احمد ابراهيم سعد القرني

رئيس مجلس الإدارة

محمد سعد حوفان الشمراني



جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2025/12/31 م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

9-التزامات منافع محددة للموظفين		كما في 31 ديسمبر	
		2024	2025
التزامات المنافع المحددة للموظفين في بداية السنة		147,172	110,965
تكاليف الخدمة الحالية		19,152	16,269
تسويات		(55,359)	0
المجموع		110,965	127,234

10-الدائنون المتنوعون والذمم الدائنة الأخرى		كما في 31 ديسمبر	
		2024	2025
ايجارات مستحقة		50,000	0
مصاريف مستحقة		10,350	10,350
المجموع		60,350	10,350

11-التبرعات و الهبات النقدية المقيدة		كما في 31 ديسمبر	كما في 31 ديسمبر
		2024	2025
تبرعات - كفالة ايتام		229,502	272,871
تبرعات - الأجهزة الكهربائية		0	
المجموع		229,502	272,871

12-دعم من منصة احسان		كما في 31 ديسمبر	كما في 31 ديسمبر
		2024	2025
دعم برنامج ترميم المنازل (منصة احسان)		0	347,000
دعم منصة احسان (الأجهزة الكهربائية)		0	213,130
دعم برنامج كفالة الايتام (منصة احسان)		0	77,600
ايراد منصة احسان (برنامج عمليات العيون)		0	47,400
دعم منصة احسان (برنامج تأثيث)		180,000	0
دعم منصة احسان (الذبيحة الرمضانية)		116,400	0
دعم منصة احسان (الخدمات الاغاثية للأسر الفقيرة)		50,000	0
المجموع		346,400	685,130

13-مصاريف برامج منصة احسان		كما في 31 ديسمبر	كما في 31 ديسمبر
		2024	2025
دعم برنامج ترميم المنازل (منصة احسان)		0	347,001
دعم منصة احسان (الأجهزة الكهربائية)		0	213,130
دعم برنامج كفالة الايتام (منصة احسان)		0	58,500
ايراد منصة احسان (برنامج عمليات العيون)		0	47,400
دعم منصة احسان (برنامج تأثيث)		180,000	0
دعم منصة احسان (الذبيحة الرمضانية)		152,000	0
المجموع		332,000	666,031



رئيس مجلس الإدارة

محمد سعد حوفان الشمراني

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

أمين الصندوق

عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي

احمد ابراهيم سعد القرني

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2025/12/31 م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

14-مصاريف الأنشطة		كما في 31 ديسمبر	
2024	2025		
706,004	723,411		برنامج تأثيث وترميم
238,360	318,062		برنامج السلة الغذائية
322,369	280,017		مساعداة كفالة ايتام
69,500	187,500		برنامج عيديات الارامل المطلقات
192,100	148,326		برنامج إفطار صائم
89,085	142,092		برنامج سداد الإيجارات
121,200	123,205		برنامج كفالة الاسر
179,000	99,900		برنامج الاضحية
0	85,500		برنامج الذبيحة الرمضانية
50,254	53,831		برنامج سداد فواتير الكهرباء
88,100	43,817		برنامج الأجهزة الكهربائية
132,838	35,760		برنامج رعاية المرضى
0	25,700		برنامج حلاوة العيد
43,000	25,000		مساعداة نقدية عامة
0	17,840		برنامج كسوة الشتاء
50,000	12,000		برنامج الشراكات المجتمعة
14,446	10,652		مشروع سقيا الماء
0	10,000		برنامج كسوة العيد
25,000	5,000		برنامج دعم الزواج
0	3,600		برنامج الفسحة المدرسية
0	2,500		برنامج فرحة يتيم
1,287,895	0		برنامج بناء المساكن
443,164	0		برنامج محطة بني رزق
73,024	0		برنامج تفريج كربہ
42,000	0		برنامج محطة ال مطاع
19,125	0		برنامج فرحة العيد
16,280	0		برنامج الحقيبة المدرسية
11,000	0		برنامج التطوع
10,494	0		برنامج دعم الطالب
4,224,238	2,353,713		المجموع

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها

13



رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني

أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

جمعية البر الخيرية بالعرضية الجنوبية - منطقة مكة المكرمة
مسجلة بالمركز الوطني لقطاع الغير الربحي برقم - 188
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية في 2025/12/31 م
(المبالغ بالريال السعودي ما لم يذكر غير ذلك)

كما في 31 ديسمبر		15-المصاريف العمومية و الإدارية
2024	2025	
379,200	367,886	مرتبات واجور وما في حكمها
24,528	36,295	مصاريف كهرباء ومياه
19,152	16,269	مصرف مكافأة نهاية الخدمة
42,563	33,316	تامينات اجتماعية
21,921	28,560	أدوات مكتبية وقرطاسية
27,370	24,384	مصاريف سيارات ومحروقات
17,189	22,248	مصاريف دعاية وإعلان
15,850	16,350	اتعاب مهنية
41,523	16,280	رسوم واشتراكات
116,621	13,500	بدلات ومكافآت
1,035	2,646	مصاريف بنكية
6,086	0	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
8,000	0	أجور تحميل وتنزيل
424	0	مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
915	2,950	اخرى
722,377	580,684	المجموع

كما في 31 ديسمبر		16-صافي الأصول المقيدة
2024	2025	
673,806	666,660	كفالة ايتام
50,000	50,000	دعم منصة احسان (الخدمات الاغاثية للأسر الفقيرة)
0	19,100	دعم برنامج كفالة الايتام (منصة احسان)
339	339	كفارات وبدل صيام
1,230,118	0	زكاة
4,040	0	تبرعات - الأجهزة الكهربائية
1,958,303	736,099	المجموع

إيضاح (16) أخرى:

أ-الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المدرجة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من أرصدة النقد لدى البنك كما تتضمن الالتزامات المالية الالتزامات تجاه بعض الأرصدة الدائنة الأخرى. وتمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات المالية تقديراً معقولاً لقيمتها العادلة.

الإيضاحات المرفقة حول القوائم المالية جزء لا يتجزأ منها وتقرأ معها



رئيس مجلس الإدارة
محمد سعد حوفان الشمراني

أمين الصندوق
عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي
احمد ابراهيم سعد القرني

إيضاح (16) أخرى (تتمة):

ب-مخاطر أسعار العملات

تمثل المخاطر الناجمة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية نتيجة للتقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية، إن معاملات الشركة الرئيسية هي بالريال السعودي، وعليه فإن المخاطر التي قد تتعرض لها نتيجة التقلبات في أسعار الصرف محدودة جداً.

ج-مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للشركة مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية ليس لدى الشركة تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك وطنية ذات تصنيف ائتماني جيد. يتم إظهار رصيد المدينين التجاريين بعد خصم مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

د-مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على توفير السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع الموجودات المالية بسرعة وبقيمة تقارب قيمته العادلة. تدار مخاطر السيولة عن طريق التأكد بشكل دوري من توفر سيولة كافية للوفاء بأي التزامات في المستقبل.

ذ-مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة

تنتج مخاطر العملات من التغيرات والتذبذبات في قيمة الأدوات المالية نتيجة للتغير في أسعار صرف العملات الأجنبية. لم تقم الجمعية بأية عمليات ذات أهمية نسبية بالعملات عدا الريال السعودي والدولار الأمريكي. وحيث أن سعر صرف الريال السعودي مثبت مقابل الدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تمثل مخاطر عملة هامة. تراقب إدارة الجمعية تقلبات معدلات العملات وتعتقد أن مخاطر العملات لديها غير جوهرية.

هـ-القيمة العادلة

إن مخاطر القيمة العادلة والتدفقات النقدية لسعر العملة من التعرض لمخاطر مختلفة تتعلق بتأثير تذبذبات أسعار العملة في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للشركة. تراقب الشركة العملات بشكل مستمر وتعمل نتيجة لذلك. إن أسعار العملات الخاصة بالشركة والمتعلقة بشكل رئيسي بالقروض قابلة للتغيير بشكل دوري، تعتقد الإدارة أن تلك المخاطر غير جوهرية.

إيضاح : (17) تعديلات سنوات سابقة :-

لاحظت إدارة الجمعية بوجود خطأ في عدم تسجيل تبرعات بقيمة 376,581 ريال خاص بالبنك الاهلي ونتج عدم إثبات نقص في رصيد البنوك في القوائم المالية للسنة السابقة وعليه تم تعديل الخطأ، كما لاحظت إدارة الجمعية وجود خطأ في تصنيف الأصول الوقفية وتم تسجيلها من ضمن الأصول الاستثمارية وعليه تم تصحيح الخطأ، وتم تلخيص التعديل في القوائم كما يلي :-

قائمة المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2024م

الرصيد قبل التعديل	التعديل	الرصيد بعد التعديل	
2,767,929	376,581	3,144,510	صافي الأصول المقيدة
2,139,997	376,581	2,516,578	صافي الأصول غير المقيدة
886,096	(371,325)	514,771	استثمارات العقارية
-	371,325	371,325	الأصول الوقفية

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

الرصيد قبل التعديل	التعديل	الرصيد بعد التعديل	
8,051,421	376,581	8,428,002	التبرعات النقدية العامة

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

الرصيد قبل التعديل	التعديل	الرصيد بعد التعديل	
1,344,199	376,581	1,720,780	الأنشطة التشغيلية
2,767,929	376,581	3,144,510	النقد ، وما في حكمه نهاية السنة

إيضاح : (18) الاحداث اللاحقة :-

من وجهة نظر الإدارة لم تكن هناك احداث لاحقة هامة بعد نهاية فترة التقرير وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية للإصدار قد يكون لها تأثير على القوائم المالية.

إيضاح : (19) اعتماد القوائم المالية :-

اعتمدت القوائم المالية من قبل مجلس إدارة الجمعية في تاريخ 25 يناير 2026م

15

أمين الصندوق

عبدالله محمد سعيد القرني

المحاسب المالي

احمد ابراهيم سعد القرني

رئيس مجلس الإدارة

محمد سعد حوفان الشمراني

