

جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
حلي - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل

الصفحة

المفردات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغيرات في صافي الأصول
١٨-٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية



تقرير مراجع الحسابات المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مكة المكرمة- المملكة العربية السعودية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بوادي حلي، مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (٢١٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٨) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

اساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ٢٧ أبريل ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.



مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ. ونعتقد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الأهلية بوادي حلي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة صالح الجبيلان و نواف الحربي
محاسبون ومراجعون قانونيون

الرياض بالتاريخ: ١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ
الموافق: ٣٠ أبريل ٢٠٢٦م

الصادر: JHCPA٢٠٢٦٠١٠٤٣٤

صالح سليمان الجبيلان

محاسب قانوني ترخيص رقم ٩٥١



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٢٠٦,٣٩٧	١,٨٥٠,١٦٩	(٤)	نقد وما في حكمه
٥٧٥,٩٩١	٥٨٥,٦٨٨	(٥)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٧٠,٦٦٥	٧٠,١٥٧	(٦)	مخزون
٢,٨٥٣,٠٥٣	٢,٥٠٦,٠١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٢٦٣,٦٥٨	٢,٣٦٨,٣٢٦	(٧)	ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٩٨٤,٣٦٤	٩,٤٤٨,١٥٢	(٨)	استثمارات عقارية
٢,٠٠٣,٤٦١	٢,٠٠٣,٤٦١	(٩)	مشروعات تحت التنفيذ
١٤,٢٥١,٤٨٣	١٣,٨١٩,٩٣٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧,١٠٤,٥٣٦	١٦,٣٢٥,٩٥٣		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
٥١٩,٠٠٠	٥٢٠,٨٧٥	(١٠)	قروض
٥١٩,٠٠٠	٥٢٠,٨٧٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٥١٧,٥٣٤	٦٠٢,٣٨٦	(١١)	إلتزامات منافع محددة للموظفين
٥١٧,٥٣٤	٦٠٢,٣٨٦		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١,٠٣٦,٥٣٤	١,١٢٣,٢٦١		إجمالي المطلوبات
			صافي الأصول
٦,١٣٣,٦٤٧	٤,٠٧٩,٨٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٨,٧٢٤,٢٥٩	٩,٣٨٦,٣١٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١,٢١٠,٠٩٦	١,٧٣٦,٤٩٦	(١٣)	صافي أصول الاوقاف
١٦,٠٦٨,٠٠٢	١٥,٢٠٢,٦٩٢		إجمالي صافي الأصول
١٧,١٠٤,٥٣٦	١٦,٣٢٥,٩٥٣		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الحاسب
عليه
مصدق

الموافق
١٤٤٦/١٢/٢٥
عبدالله بن محمد
البرقي



نائب الرئيس
د. محمد بن
سعيد

جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
قائمة الانشطة عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أوقاف	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
١,١٨٠,٠٠٥	٩١٩,٨٢٩	-	-	٩١٩,٨٢٩	إيرادات ومكاسب
٨٥٩,٩١٩	٣٣٧,٠٧٠	-	٣٣٧,٠٧٠	-	تبرعات نقدية عامة
٢٨٧,٩٠٦	٢٨٦,٦١٣	-	٢٨٦,٦١٣	-	تبرعات وهبات نقدية
٤,٦٠٠	٧,٢٠٠	-	-	٧,٢٠٠	مقيدة
٥٧٠,٠٠٠	٣٣٧,٠١٣	-	٣٣٧,٠١٣	-	تبرعات الزكاة
-	٧٣٣,١٢٧	-	٧٣٣,١٢٧	-	اشتراكات العضوية
٦١,٣٢٧	٥٢٦,٤٠٠	٥٢٦,٤٠٠	-	-	تبرعات منصة احسان
٤٨٨,٣٠٠	-	-	-	-	تبرعات عينية
٤٠,٩٥٠	-	-	-	-	ايرادات وتبرعات أوقاف
-	-	-	-	-	ايرادات تأجير
-	-	-	-	-	ايرادات أخرى
-	-	-	(١,٠٣١,٧٧٢)	١,٠٣١,٧٧٢	صافي أصول محررة من القيود
٣,٤٩٣,٠٠٧	٣,١٤٧,٢٥٢	٥٢٦,٤٠٠	٦٦٢,٠٥١	١,٩٥٨,٨٠١	إعادة تصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
-	-	-	-	-	إجمالي إيرادات ومكاسب
-	-	-	-	-	وأعاده تصنيف
٦٧٩,٠٦٧	١٨٢,١٨٨	-	-	١٨٢,١٨٨	مصروفات ومساعدات
٤٦٧,٠٧٦	١٣٠,٣٣٠	-	-	١٣٠,٣٣٠	مصاريف برامج وأنشطة
٨١٨,٤٣٤	١,٢٠٩,٧٨١	-	-	١,٢٠٩,٧٨١	مصاريف منصة احسان
٧٧١,٢٥١	٧٤٥,٢٢٦	-	-	٧٤٥,٢٢٦	مساعدات عينية
٧٢٣,٧٩٣	٨٨٢,٥١٣	-	-	٨٨٢,٥١٣	مصاريف تشغيل محمل على النشاط
-	٤,٧٠٠	-	-	٤,٧٠٠	مصاريف عمومية وإدارية
-	٧٠,٦٠٩	-	-	٧٠,٦٠٩	مصاريف جمع اموال
-	١٨٤,٧٢٩	-	-	١٨٤,٧٢٩	مصاريف الاستثمار
-	٤٧,٩٩١	-	-	٤٧,٩٩١	مصاريف الحوكمة
١٥,٥٤٩	١٨,٢٨٣	-	-	١٨,٢٨٣	مساعدات زكاة
-	-	-	-	-	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠,٥٦٥٩	٥٣٦,٢١٢	-	-	٥٣٦,٢١٢	اهلاك عقارات استثمارية
٣,٨٨٠,٨٢٩	٤,٠١٢,٥٦٢	-	-	٤,٠١٢,٥٦٢	إجمالي مصروفات ومساعدات
(٣٨٧,٨٢٢)	(٨٦٥,٣١٠)	٥٢٦,٤٠٠	٦٦٢,٠٥١	(٢,٠٥٣,٧٦١)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	-	من العمليات المستمرة
-	-	-	-	-	العمليات الاستثنائية
-	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(٣٨٧,٨٢٢)	(٨٦٥,٣١٠)	٥٢٦,٤٠٠	٦٦٢,٠٥١	(٢,٠٥٣,٧٦١)	التغير في صافي الأصول
-	-	-	-	-	من العمليات الاستثنائية
-	-	-	-	-	صافي الأصول خلال السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الحاسب
محمد بن
[Signature]

الشركاء
عبدالله بن
[Signature]



مدير
[Signature]

جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
قائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التشغيل</u>
(٣٨٧,٨٢٢)	(٨٦٥,٣١٠)	التغير في صافي الأصول
		تعديلاً:
١٥,٥٤٩	١٨,٢٨٣	اهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤٠٥,٦٥٩	٥٣٦,٢١٢	اهلاك عقارات استثمارية
٥٩,٨٧٦	٨٤,٨٥٢	التزامات منافع محددة للموظفين - مكون
٩٣,٢٦٢	(٢٢٥,٩٦٣)	
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة:</u>
(١٧٥,٧٦٠)	(٩,٦٩٧)	مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٩٢,٥٥٠	٥٠٨	مخزون
١٠,٠٥٢	(٢٣٥,١٥٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة الاستثمار</u>
(٢٧,١٠٢)	(١٢٢,٩٥١)	مدفوعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٢,٧٦٨)	-	التغير في مشروعات تحت التنفيذ
(٩٩,٨٧٠)	(١٢٢,٩٥١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		<u>التدفقات النقدية من أنشطة التمويل</u>
-	١,٨٧٥	قروض
-	١,٨٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٨٩,٨١٨)	(٣٥٦,٢٢٨)	صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٢٩٦,٢١٥	٢,٢٠٦,٣٩٧	رصيد النقد وما في حكمه أول السنة
٢,٢٠٦,٣٩٧	١,٨٥٠,١٦٩	رصيد النقد وما في حكمه آخر السنة

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الحاسب
عليه السلام

المشرف المالي
عبدالله بن
عبدالله بن

نائب الرئيس
محمد بن
د. أحمد بن



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٢١٤)
قائمة التغيرات في صافي الأصول عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول أوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	٧,١٠١,٧٨٧	٨,١٣٢,٥٠٣	١٦,٤٥٥,٨٢٧
إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول	(٩٦٨,١٤٠)	٥٩١,٧٥٦	(٣٨٧,٨٢٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٦,١٣٣,٦٤٧	٨,٧٢٤,٢٥٩	١٦,٠٦٨,٠٠٢
إجمالي التغير في الدخل الشامل صافي الأصول	(٢,٠٥٣,٧٦١)	٦٦٢,٠٥١	(٨٦٥,٣١٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٤,٠٧٩,٨٨٦	٩,٣٨٦,٣١٠	١٥,٢٠٢,٦٩٢

الإيضاحات المرفقة من رقم (١) حتى رقم (٢٨) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

الحاسب
عليه كسر
عليه

المركز العام
عبد المحسن
عبد المحسن



نائب الرئيس
عبد المحسن
عبد المحسن

جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

١- الكيان النظامي والنشاط:
• جمعية البر الأهلية بوادي حلي - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤) بتاريخ ٢٣/ ٠٧/ ١٤٣٧ هـ.

- مقرها - حلي - المملكة العربية السعودية.
- تبدأ السنة المالية من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.
- وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي:-
 - تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
 - القيام ببعض المشاريع الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد.
 - المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي للمستفيدين من خدماتها
 - تقديم الإعانات اللازمة كإعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن.

٢- أسس الإعداد:

١/٢- بيان الالتزام:

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
ووفقاً للتعديل المحدود على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من مجلس معايير المحاسبة في نوفمبر ٢٠٢٣ م والذي يسري من بداية يناير ٢٠٢٥ م وشجع المجلس على التطبيق المبكر للمعيار وكذلك وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم.

٢/٢- أسس القياس:

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

٣/٢- عملة العرض والنشاط:

تم عرض جميع القيم بالريال السعودي والذي يمثل العملة الرئيسية والوظيفية للجمعية، كما تم تقريبها لأقرب ريال سعودي.

٤/٢- الدفاتر التجارية:

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي.

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية:

فيما يلي بياناً بالسياسات المحاسبية الهامة المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية:

١/٣- استخدام الأحكام والتقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الأحكام المتعلقة بالقيمة الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.
فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الاستمرارية

أجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لاستمرار أعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريّة حول قدرة الجمعية على الاستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- السياسات المحاسبية الهامة - تمة:

١/٣ - استخدام الأحكام والتقديرات - تمة:

تقدير الأعمار الإنتاجية للعقارات والمعدات والأصول غير الملموسة

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

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

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

٢/٣ - تصنيف الموجودات والمطلوبات كمتداولة وغير متداولة:

تقوم الجمعية بإظهار الموجودات والمطلوبات في قائمة المركز المالي على أساس متداول/ غير متداول، تعتبر الموجودات المتداولة وذلك:

- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو استنفادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف كافة الموجودات الأخرى كـ "غير متداولة"، تعتبر كافة المطلوبات متداولة وذلك:

- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية

- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة

- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية

- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد المطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

- تصنف الجمعية كافة المطلوبات الأخرى كـ "غير متداولة".

٣/٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم قيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة، ومن ثم تظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة، تسهلك التكلفة ناقصاً

القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وكما يلي:

إن نسب الاستهلاك للبنود الرئيسية لهذه الأصول هي:

المباني	٤٪
أجهزة ومعدات	١٠٪
السيارات	٢٠٪
أثاث مكتبي	١٠٪
أجهزة وأدوات عرض	١٥٪

تتم مراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والآلات والمعدات للتأكد من وجود انخفاض في قيمتها وذلك عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد قيمتها الدفترية، وفي حالة وجود مثل هذا الدليل وزيادة القيمة الدفترية عن القيمة المقدرة القابلة للاسترداد لها، تحدد أرباح وخسائر الاستبعاد (وذلك بمقارنة متحصلات الاستبعاد مع القيمة الدفترية للأصل)، ويتم إثباتها ضمن "إيرادات أخرى" في قائمة الدخل الشامل.



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة:

٤/٣- الموجودات غير ملموسة:

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشترك، ويتم إظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٥/٣ المخزون:

يظهر المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، تتضمن تكاليف المخزون جميع تكاليف الشراء مضافاً إليها النفقات الأخرى المتكبدة عليها بعد خصم الحسومات والخصومات. يتم تسعير المخزون السلي على أساس المتوسط المرجح، يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر في ظروف الأعمال الاعتيادية مطروحاً منه التكاليف المقدرة لاستكمال العملية والتكاليف المقدرة اللازمة لتنفيذ عملية البيع.

٦/٣- المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى:

يتم إثبات المبلغ المستحق من أرصدة المدينين بالقيمة الحالية للنقد المستحق من أرصدة المدينين المخصص باستخدام سعر العمولة السائد في السوق لنظم مدينة مماثلة، وبعد ذلك، يتم قياس أرصدة المدينين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة العمولة الفعلية، وفي نهاية كل فترة مالية، تتم مراجعة القيمة الدفترية للمدينين التجاريين والأخرين من قبل الإدارة للتأكد من وجود دليل موضوعي على عدم إمكانية تحصيلها، وإذا كان الأمر كذلك، يتم إثبات خسارة الانخفاض في الربح أو الخسائر مباشرة في قائمة الدخل الشامل.

٧/٣- إيرادات مستحقة:

يتم إثبات الإيرادات المستحقة بالقدر الذي يتحمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات المستحقة بالشكل الموثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد. يتم قياس الإيرادات المستحقة بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً. كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.

٨/٣- النقد وما في حكمه:

يشتمل النقد وما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق.

٩/٣- ذمم دائنة تجارية والأرصدة الدائنة الأخرى:

يتم إثبات التزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين.

يجب على الجمعية إثبات المخصصات:

- عندما يكون لديها التزامات قانونية حالية أو متوقعة نتيجة لأحداث سابقة.

- عندما يحتمل أن يتطلب الأمر استخدام موارد تنطوي على منافع اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل.

- عند تقدير المبلغ بشكل موثوق به.

عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهري، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الذي يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام، وعند استخدام الخصم، يام إثبات الزيادة في المخصص مع مرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في الربح أو الخسارة في قائمة الدخل الشامل.

١٠/٣- التزامات المنافع المحددة للموظفين (مخصص مكافأة نهاية الخدمة):

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

١١/٣- المخصصات:

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

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



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣- ملخص لأهم السياسات المحاسبية - تمة:

١٢/٣ - الضريبة:

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

ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى الجمعية فتقوم الجمعية بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١٣/٣ - الأصول المقيدة وغير المقيدة وأصول الأوقاف:

تُعد الأصول المقيدة جزءاً من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معاً. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصول ثابتة، أو أصول غير ملموسة.

تُعد الأصول غير المقيدة جزءاً من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

تُعد أصول الأوقاف جزءاً من أصول الجمعية، تخضع لقيود دائمة من جانب المتبرع، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها واستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٤/٣ - تحقق الإيرادات:

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

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

- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها بتحديد كيفية استخدامه في المستقبل.

- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تُدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على أساس العائد الفعلي (إن وُجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

١٥/٣ - المصروفات:

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

٤- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.

٥- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.

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

٧- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.

٨- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.

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

١٦/٣ - تحويل العملات الأجنبية:

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

١٧/٣ - المقاصة:

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية، ويُدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة، وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٤ - نقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٢٠٦,٣٩٧	١,٨٥٠,١٦٩
٢,٢٠٦,٣٩٧	١,٨٥٠,١٦٩

نقد لدى البنوك

٥ - مصاريف مقدمة وأرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٥,٨٤٥	٢١٧,٤٨٧
٢١٣,٨٠٠	٢١٣,٨٠٠
٨٠,٣٢٠	١١٠,٥٧٥
٤٣,٨٢٦	٤٣,٨٢٦
٢,٢٠٠	-
٥٧٥,٩٩١	٥٨٥,٦٨٨

محافظ اقراضية

قروض الاسر المنتجة

ضريبة القيمة المضافة

مصاريف مقدمة

ذمم عاملين

٦ - المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٠,٦٦٥	٧٠,١٥٧
٧٠,٦٦٥	٧٠,١٥٧

مخزون أجهزة كهربائية



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية السنوية المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٧ - ممتلكات وآلات ومعدات

الإجمالي	آلات ومعدات مكتبية	أجهزة حاسب الي	أدوات وأجهزة العرض	أجهزة وآلات وعدد	أثاث	السيارات	الأراضي	التكلفة
٣,٣٩٤,٩٦٢	٣١,٦٦٨	٧٢,٤٦٢	٥,٠٥٠	٢٠,٦٠٤٨	٢٤٤,١٠٩	٦٣٨,١٢٥	٢,١٩٧,٥٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١٢٢,٩٥١	-	١٠,٣٤١	٤,٤١٠	-	-	١٠,٨٢٠٠	-	إضافات
٣,٥١٧,٩١٣	٣١,٦٦٨	٨٢,٨٠٣	٩,٤٦٠	٢٠,٦٠٤٨	٢٤٤,١٠٩	٧٤٨,٩٤٥	٢,١٩٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٣١,٣٠٤	٦,٤٢٨	٣٥,٨٢٠	٧٥٧	٢٠,٦٠٤٨	٢٤٤,١٠٨	٦٣٨,١٢٥	-	مجموع الاهلاك
١٨,٢٨٣	١,٥١٥	٩,٠٥١	٢,٣٧٥	-	-	٥,٣٣٥	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	-	-	-	-	إهلاك السنة
١,١٤٩,٥٨٧	٧,٩٤٣	٤٤,٨٧١	٣,١٣١	٢٠,٦٠٤٨	٢٤٤,١٠٨	٦٤٣,٤٦٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٣٦٨,٣٢٦	٢٤,٧٢٥	٣٧,٩٣١	٦,٣٢٦	-	١	١٠,٢٨٦٥	٢,١٩٧,٥٠٠	صافي القيمة الدفترية
٢,٣٦٣,٦٥٨	٢٥,٢٤٠	٣٧,٩٣١	٤,٩١٣	-	١	-	٢,١٩٧,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
								الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٨ - استثمارات عقارية				
الإجمالي	محطات تحلية	المباني	الأراضي	التكلفة
١٤,٨٤٩,٤٣٧	١,٠٠١,١٢٨	١٣,٤٠٥,٣٠٩	٤٤٣,٠٠٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	-	-	-	إضافات
-	-	-	-	استبعادات
١٤,٨٤٩,٤٣٧	١,٠٠١,١٢٨	١٣,٤٠٥,٣٠٩	٤٤٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
مجمع الاستهلاك				
٤,٨٦٥,٠٧٣	١,٠٠١,١٢٧	٣,٨٦٣,٩٤٦	-	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
٥٣٦,٢١٢	-	٥٣٦,٢١٢	-	إهلاك السنة
-	-	-	-	استبعادات
٥,٤٠١,٢٨٥	١,٠٠١,١٢٧	٤,٤٠٠,١٥٨	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
صافي القيمة الدفترية				
٩,٤٤٨,١٥٢	١	٩,٠٠٥,١٥١	٤٤٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٩,٩٨٤,٣٦٤	١	٩,٥٤١,٣٦٣	٤٤٣,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٩ - مشروعات تحت التنفيذ		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨٦١,٠٠٠	٨٦١,٠٠٠	وقف اليتيم الاول
٤٨٥,٧٠٢	٤٨٥,٧٠٢	وقف الام
٣٤٧,٧٧٠	٣٤٧,٧٧٠	البيوت المحمية
٢٥٧,٢٨٩	٢٥٧,٢٨٩	مقر فرع كنانة
٣٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	مستودع الجمعية
١٦,٧٠٠	١٦,٧٠٠	الاستزراع السمكي
٢,٠٠٣,٤٦١	٢,٠٠٣,٤٦١	

١٠ - قروض		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠٢,٠٠٠	٣٠٢,٨٧٥	قرض بنك التنمية - الاسر المنتجة
٢١٧,٠٠٠	٢١٧,٠٠٠	قروض من الغير
٥١٩,٠٠٠	٥٢٠,٨٧٥	

١١ - التزامات منافع محددة للموظفين		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٤٥٧,٦٥٥	٥١٧,٥٣٤	رصيد اول السنة
٥٩,٨٧٩	٨٤,٨٥٢	مكون خلال السنة
-	-	المدفوع خلال السنة
٥١٧,٥٣٤	٦٠٢,٣٨٦	



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

- ١٢

صافي أصول مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	المنصرف من القيد خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	
٥,٠٧٠,٨١٠	(٤٧,٩٩١)	٢٨٦,٦١٣	٤,٨٣٢,١٨٨	تبرعات الزكاة
١,١٣٢,٢٥٤	-	-	١,١٣٢,٢٥٤	تبرعات كفالات
٨٤٢,٠٤١	-	-	٨٤٢,٠٤١	تبرعات حملة فطرم
٦٢٨,٧٣٥	-	٢٠٧,٠٠٠	٤٢١,٧٣٥	تبرعات السلة الغذائية
٣٠٥,٠٠٠	-	-	٣٠٥,٠٠٠	تبرع منصة احسان - توفير الاجهزة المنزلية
٢٣١,٢٤١	-	-	٢٣١,٢٤١	أفرحهم
١٩٩,٥٢٧	-	-	١٩٩,٥٢٧	تبرع منصة احسان - أجهزة ومستلزمات طبية للمرضى
١٢٣,٩٧٠	-	-	١٢٣,٩٧٠	تبرع منصة احسان - كفالة الارامل ذوي الدخل المحدود
١٠٠,٠٠٠	-	-	١٠٠,٠٠٠	تبرع منصة احسان - أجهزة كهربائية للمتقاعدين
٨٦,٧٨٠	-	٣٠٠	٨٦,٤٨٠	تبرعات كفارة اليمين
٦٣,٩٧٦	(٩٦,٠٢٤)	٧٥,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - بناء وترميم منازل
٦٩,٦٨٥	-	-	٦٩,٦٨٥	تبرعات اعانات الزكاة
٦٨,٠٠٠	(٦٦,٠٠٠)	٦٨,٠٠٠	٦٦,٠٠٠	تبرع منصة احسان - بناء وحدة سكنية لاسره متعقة
٥٤,٥٩٦	-	-	٥٤,٥٩٦	تبرعات المنصة الوطنية - لباس عليك
٤٦,٤٩٩	-	-	٤٦,٤٩٩	المخبز الخيري
٤٨,١٩٩	-	٨,٤٧٠	٣٩,٧٢٩	تبرعات كفارة الصيام
٣٦,٤٠٠	-	-	٣٦,٤٠٠	اعانة شراء سيارة
١٢,٠٠٠	-	-	١٢,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - دعم مشروع الاجهزة الكهربائية
١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	الحي بالفاهمة
٦,٣٤٤	-	-	٦,٣٤٤	تبرعات المنصة الوطنية - ترميم المساكن
٥,٢٠٠	-	-	٥,٢٠٠	تبرعات مساد ايجارات
-	(٤,٣٠٠)	-	٤,٣٠٠	تبرعات الاسر المنتجة
٩,٣٠٠	(٢٧,٠٠٠)	٣١,٣٠٠	٥,٠٠٠	تبرعات مشروع الاضاحي
٥,٠٠٠	-	-	٥,٠٠٠	تبرع منصة احسان - دعم الاسر المنتجة
٢,٤٠٩	(١٧,٥٩١)	٢٠,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - الدعم العام
١٥١,٢٠٠	-	١٥١,٢٠٠	-	تبرع منصة احسان - مساد ايجارات الاسر المتعقة
١٥,٠٧٤	(٤٦,٧٣٩)	٦١,٨١٣	-	تبرع منصة احسان - توزيع المكيفات على الاسر الاشد استحقاقا
٣٦,٠٠٠	-	٣٦,٠٠٠	-	تبرع منصة احسان - إعانة اسر السجناء
١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	-	تبرع مؤسسة الجمع الخيرية - دعم مشروع الأجهزة الكهربائية
-	(٦٣,٢٥٠)	٦٣,٢٥٠	-	تبرعات عينية - أجهزة كهربائية
-	(٦٦٢,٨٧٧)	٦٦٢,٨٧٧	-	تبرعات عينية مواد غذائية
٧,٠٠٠	-	٧,٠٠٠	-	تبرعات عينية - عربيات متحركة
٢,٣٢٠	-	-	٢,٣٢٠	تبرعات كفن المسلم
١,٧٥٠	-	-	١,٧٥٠	صدقة الصباح والمساء
٩,٣٨٦,٣١٠	(١,٠٣١,٧٧٢)	١,٦٩٣,٨٢٣	٨,٧٢٤,٢٥٩	



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٣ - صافي أصول الاوقاف

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد خلال العام	المنصرف من القيد خلال العام
١,٢١٠,٠٩٦	١,٧٣٦,٤٩٦	٥٢٦,٤٠٠	-
١,٢١٠,٠٩٦	١,٧٣٦,٤٩٦	٥٢٦,٤٠٠	-

تبرعات وربع أوقاف

١٤ - تبرعات وهبات نقدية مقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٢١,٧٣٥	٢٠٧,٠٠٠
٦,٣٤٤	٧٥,٠٠٠
٤٥,٠٠٠	٣١,٣٠٠
١٢,٠٠٠	١٥,٠٠٠
٧,٩٢٠	٨,٤٧٠
١,١٠٠	٣٠٠
٢٨٠,٨٢٠	-
٨٥,٠٠٠	-
٨٥٩,٩١٩	٣٣٧,٠٧٠

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - السلة الغذائية

تبرعات وهبات مقيدة - ترميم المساكن

تبرعات وهبات مقيدة - مشروع الأضاحي

تبرع مؤسسة الجميح الخيرية - دعم مشروع الأجهزة الكهربائية

تبرعات وهبات مقيدة - كفارة صيام

تبرعات وهبات مقيدة نقدية - كفارة يمين

تبرعات وهبات مقيدة - اعانة الزواج

تبرعات وهبات مقيدة - بناء وترميم منازل

١٥ - تبرعات منصة احسان

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	١٥١,٢٠٠
-	٦٨,٠٠٠
١٠٠,٠٠٠	٦١,٨١٣
-	٣٦,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠
٣٠٠,٠٠٠	-
١٠٠,٠٠٠	-
٥٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-
٥٧٠,٠٠٠	٣٣٧,٠١٣

تبرع منصة إحسان - سداد ايجارات الاسر المتعقفة

تبرع منصة إحسان - ترميم مساكن الأسر

تبرع منصة إحسان - توزيع المكيفات على الأسر

تبرع منصة إحسان - إعانة أسر السجناء

تبرع منصة إحسان - الدعم العام

تبرع منصة إحسان - كفالة الأرامل والمطلقات

تبرع منصة إحسان - بناء وحدة سكنية للأسر المتعقفة

تبرع منصة إحسان - سداد قوائم الكهرباء

تبرع منصة إحسان - دعم الاسر المنتجة

١٦ - تبرعات عينية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
-	٦٦٢,٨٧٧
-	٦٣,٢٥٠
-	٧,٠٠٠
-	٧٣٣,١٢٧

تبرعات عينية مواد غذائية

تبرعات عينية - أجهزة كهربائية

تبرعات عينية - عربيات متحركة



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

١٧ - مصاريف برامج وأنشطة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف برامج وأنشطة - ترميم مساكن	٩٦,٠٢٤	٢٨٥,٥٣٨
محطة تنقية المياه	٤٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
مصاريف برامج وأنشطة - برامج موسمية	٣٣,٠٠٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - دعم أسرة محتاجة	٥,٠٠٠	٣,٩٠٠
مشروع سداد فواتير الكهرباء	٤,٦٥٤	١,٣٦٢
مصاريف برامج وأنشطة - صيانة الأجهزة الكهربائية	٣,٣١٠	-
مصاريف برامج وأنشطة - حقيبة مدرسية	٢٠٠	-
شراكات مجتمعية	-	٢,٥٠٠
مساعداً رسوم دراسية	-	٦,٠٠٠
دعم مهرجان المانجو	-	١٠,٠٠٠
صيانة الأجهزة الكهربائية	-	١١,١١٠
مصاريف كفالات الاسر	-	٢٠,٠٠٠
مشروع الاضاحي	-	٤٠,٠٠٠
مساعداً طارئة	-	٤٧,٥٢٢
اعانت زواج	-	٢١١,١٣٥
	١٨٢,١٨٨	٦٧٩,٠٦٧

١٨ - مصاريف منصة احسان	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصاريف منصة احسان - توفير المساكن للأسر المنتجة	٦٦,٠٠٠	-
مصاريف منصة احسان الخيرية - مشروع توزيع المكيفات	٤٦,٧٣٩	-
مصاريف منصة احسان - الدعم العام	١٧,٥٩١	-
مصاريف منصة احسان الخيرية - كفالات الارامل والمطلقات	-	٣٤٣,١٥٠
مصاريف منصة احسان الخيرية - سداد فواتير الكهرباء	-	٥٢,٤٢٦
مصاريف منصة احسان الخيرية - بناء مسكن للأسر المتعففة	-	٣٤,٠٠٠
مصاريف منصة احسان الخيرية - ترميم مساكن	-	٢٢,٥٠٠
مصاريف منصة احسان - دعم الاسر المنتجة	-	١٥,٠٠٠
	١٣٠,٣٣٠	٤٦٧,٠٧٦

١٩ - مساعداً عينية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
تبرعات عينية - أجهزة كهربائية	١,٠٨٢,٥٢٣	٢١٦,٢٤٥
تبرعات عينية مواد غذائية	١٢٦,٥٥٨	٦٠٢,١٨٩
تبرعات عينية - عربيات متحركة	٧٠٠	-
	١,٢٠٩,٧٨١	٨١٨,٤٣٤



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الايضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠ - مصاريف تشغيل محملة علي النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٦٠,٠٦٦	٤٧٤,٩٦٢	رواتب واجور وما في حكمها
-	٢٢٧,٤٣٩	المنافع والخدمات والتأمين
١١,١٨٥	٢٥,١٥٠	اخرى
-	١٥,٩٧٥	مطبوعات
-	١,٧٠٠	مزايا وحوافز
٧٧١,٢٥١	٧٤٥,٢٢٦	

٢١ - مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٧٩,٦٩١	٢٧٦,٦٦٣	رواتب واجور وما في حكمها
٧٢,٣٩٦	١٦٤,٥٩٠	تأمينات اجتماعية
١٦١,٤٦١	١٣٢,٠٩٥	صيانة واصلاح
٤٠,١٥٠	٤٩,٦٩٥	أتعاب مهنية واستشارية
٣٢,٧١١	٤١,٨٦٨	منافع وخدمات وتأمين
٣٠,١٣٨	٣١,٣٠٠	مصاريف حكومية
-	٢٥,٦٠٠	مكافآت وحوافز موسمية
١٦,١١٨	٢٥,٥٤١	مصاريف اشتراكات وتصدقات
١١,٢٣١	٢١,١٧٥	مصاريف الدعاية والاعلان
-	٢٠,٢٠٣	قرطاسية ومطبوعات
٦,٨٢٨	١٧,٨٣٥	أخرى
٣٣,٥٥١	١٧,٥٦١	مستلزمات مكتبية
٥٥,١٦٦	١٦,٣٨٣	مصاريف ضيافة
-	١٥,٣٩٣	بدلات
-	٩,٧٧١	مصاريف تأمين
٥,٤٧٥	٩,٣١٥	أجور تحميل وتنزيل
-	٤,٠٣٥	وقود ومحروقات
-	٣,٤٩١	تذاكر طيران
٥٨,٣٩٤	-	مكافئات وانتدبات وبدلات
١٤,٣٢٧	-	محروقات وصيانة سيارات
٦,١٥٦	-	هدايا ودروع
٧٢٣,٧٩٣	٨٨٢,٥١٣	



جمعية البر الأهلية بوادي حلي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢١٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي مالم يذكر غير ذلك)

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	٢٢ - مصاريف جمع أموال
-	٤,٠٠٠	مستهلكات
-	٧٠٠	مزايا وحوافز
-	٤,٧٠٠	

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	٢٣ - مصاريف الاستثمار
-	٥١,٩٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١١,٠٠٠	اتعاب استشارية
-	٧,٠٠٨	الصيانة والإصلاح
-	٧٠١	المستهلكات
-	٧٠,٦٠٩	

٢٠٢٤ ديسمبر ٣١ م	٢٠٢٥ ديسمبر ٣١ م	٢٤ - مصاريف حوكمة
-	١٨٣,٠٨٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	١,٦٤٩	مزايا وحوافز
-	١٨٤,٧٢٩	

٢٥ - إدارة المخاطر
تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

مخاطر الائتمان
تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

مخاطر السيولة
تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

مخاطر العملات الأجنبية
تمثل مخاطر العملات الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

٢٦ - الأحداث اللاحقة
لم تكن هناك أحداث لاحقة جوهريّة قد تطلب إقصاحاً إضافياً أو تعديلاً في هذه القوائم المالية.

٢٧ - أرقام المقارنة
تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ العام السابق لتتوافق مع طريقة عرض القوائم المالية للعام الحالي.

٢٨ - اعتماد القوائم المالية
تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل مجلس إدارة الجمعية بتاريخ ٣٠ ابريل ٢٠٢٦ م.

