

جمعية البريمركز الويد

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغير في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البريمركز الويد

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمركز الويد - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٨٣٩) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تظهر بعدل من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية بذلك التاريخ وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

تمت مراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا لقواعد وآداب المهنة الدولية للمحاسبين الدوليين (المتضمنة معايير الاستقلال الدولية) (القواعد) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما أننا التزمنا بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقا لذلك الميثاق، باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتشكيل أساسا لرأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها بشكل عادل وفقا لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة الى متطلبات الإثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقا لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، 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.

إن المكلفين بالحوكمة " أي الإدارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر بمركز الويد

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك 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 تجاوزات لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم الرقابة 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 تأكد 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 تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند 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، وفيما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

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

عن شركة خالد سلطان الرويس وشركاؤه
محاسبون ومراجعون قانونيون



عبد الرحمن بن عبد الله الرويس
ترخيص رقم (٨٨٣)

الرياض: ٢٨ شعبان ١٤٤٧ هـ.
الموافق: ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
٢,٠١٦,٠٠٧	٣,٣٤٥,١٦٦	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٠١٦,٠٠٧	٣,٣٤٥,١٦٦		مجموع الاصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٨٣,٢٢٠	٥٠,٧٢١	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٨٣,٢٢٠	٥٠,٧٢١		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٠٩٩,٢٢٧	٣,٣٩٥,٨٨٧		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
-	١,٤٠٠	(٦)	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
-	١,٤٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٤٥,٦٩٥	٦٤,٤٩٧	(٧)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٤٥,٦٩٥	٦٤,٤٩٧		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٤٥,٦٩٥	٦٥,٨٩٧		مجموع الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
(١٩١,٦٧٤)	١,٦٢٢,٠٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٤٥,٢٠٦	١,٧٠٧,٩٠٥	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
٢,٠٥٣,٥٣٢	٣,٣٢٩,٩٩٠		مجموع صافي الأصول
٢,٠٩٩,٢٢٧	٣,٣٩٥,٨٨٧		إجمالي الالتزامات وصافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

إجمالي ٢٠٢٤ م	إجمالي ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح	
					بنود الدخل
١,٧١٩,٨٦٣	٦٦٢,٨٦٩	-	٦٦٢,٨٦٩		التبرعات النقدية العامة
٤,٥٤٣,٠٠٥	٤,٤٧٠,١٣٠	٤,٤٧٠,١٣٠	-	(٨)	التبرعات النقدية المقيدة
٣٩٠,٠٠٠	٣,٥٤٨,٩٠٠	٣,٥٤٨,٩٠٠	-	(٩)	دعم منصة احسان
-	٢٩٦,٨٩٢	٢٩٦,٨٩٢	-	(١٠)	تبرعات من جهات داعمة
٩٧,٢٥٠	٩,٢١٧	٩,٢١٧	-	(١١)	التبرعات العينية
٣١١,٩٤٣	٦٠٦,٥٤٨	٦٠٦,٥٤٨	-	(١٢)	المنح الحكومي
٦٠,٩٦٠	٢,٤٧٢,١٠٤	٢,٤٧٢,١٠٤	-	(١٣)	منصة تبرع
١٦٧,٤٢٢	١,١٩٥,١٢٧	١,١٩٥,١٢٧	-		تبرعات الزكاة
-	٢٠٣,٨٨٦	٢٠٣,٨٨٦	-		الخدمات التطوعية
٣,٦٠٠	٣,٨٠٠	-	٣,٨٠٠		إيرادات الاشتراكات
٤١٤,٠٩٤	٩٨٤,٩٢٠	-	٩٨٤,٩٢٠		إيرادات اخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١٣,٣٤٠,١٨٥)	١٣,٣٤٠,١٨٥		إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٧,٧٠٨,١٣٧	١٤,٤٥٤,٣٩٣	(٥٣٧,٣٠١)	١٤,٩٩١,٦٩٤		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
					المصروفات
(١,١٨٢,٧٨٠)	(١,٠٤٤,٤٠٥)	-	(١,٠٤٤,٤٠٥)	(١٤)	المساعدات النقدية
(٦٧٨,٦٦٠)	(١,١٨٥,٨٥٦)	-	(١,١٨٥,٨٥٦)	(١٥)	المساعدات العينية
(٥,٢١٧,٣٨٥)	(١٠,١٦٨,٤٠٦)	-	(١٠,١٦٨,٤٠٦)	(١٦)	مصروفات البرامج والأنشطة
-	(٨,٦٠٥)	-	(٨,٦٠٥)		مساعدات الزكاة
-	(٣٥١,٥٤٧)	-	(٣٥١,٥٤٧)		مصروفات جمع الاموال
-	(٩,٢٠٠)	-	(٩,٢٠٠)		مصارييف الحوكمة
(٤١٢,١٥٠)	(٣٧٧,٤١٧)	-	(٣٧٧,٤١٧)	(١٧)	المصروفات العمومية والإدارية
(٢٩,٤٨٤)	(٣٢,٤٩٩)	-	(٣٢,٤٩٩)	(٥)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٥٢٠,٤٥٩)	(١٣,١٧٧,٩٣٥)	-	(١٣,١٧٧,٩٣٥)		إجمالي المصروفات
١٨٧,٦٧٨	١,٢٧٦,٤٥٨	(٥٣٧,٣٠١)	١,٨١٣,٧٥٩		التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
					البنود الاستثنائية
(٦٥,٠٠٠)	-	-	-		تسويات سنوات سابقة
(٦٥,٠٠٠)	-	-	-		التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية
١٢٢,٦٧٨	١,٢٧٦,٤٥٨	(٥٣٧,٣٠١)	١,٨١٣,٧٥٩		التغير في صافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

قائمة التغير في صافي الاصول
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريالات السعودية)

البيان	غير مقيدة	مقيدة	الاجمالي
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٦١٠,٥٤٤)	٢,٥٤١,٣٩٨	١,٩٣٠,٨٥٤
تحويلات بين صافي الاصول	١٧٧,٥٢٠	(١٧٧,٥٢٠)	-
التغير في صافي الأصول	٢٤١,٣٥٠	(١١٨,٦٧٢)	١٢٢,٦٧٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٩١,٦٧٤)	٢,٢٤٥,٢٠٦	٢,٠٥٣,٥٣٢
التغير في صافي الأصول	١,٨١٣,٧٥٩	(٥٣٧,٣٠١)	١,٢٧٦,٤٥٨
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٦٢٢,٠٨٥	١,٧٠٧,٩٠٥	٣,٣٢٩,٩٩٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١٢٢,٦٧٨	١,٢٧٦,٤٥٨	التغير في صافي الأصول
٢٩,٤٨٤	٣٢,٤٩٩	اهلاك ممتلكات والآلات والمعدات
٤٥,٦٩٥	١٨,٨٠٢	المكون من مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٩٧,٨٥٧	١,٣٢٧,٧٥٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	١,٤٠٠	مصرفوات مستحقة وارصدة دائنة اخري
١٩٧,٨٥٧	١,٣٢٩,١٥٩	النقد الناتج من الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦,٢٠٢)	-	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٨١,٦٥٥	١,٣٢٩,١٥٩	صافي النقد الناتج من الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٢٦)	-	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٧,٤٢٦)	-	صافي النقد (المستخدم في) الانشطة الاستثمارية
١٧٤,٢٢٩	١,٣٢٩,١٥٩	التغير في النقدية خلال السنة
١,٨٤١,٧٧٨	٢,٠١٦,٠٠٧	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٠١٦,٠٠٧	٣,٣٤٥,١٦٦	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

(١) التكوين والنشاط :

جمعية البريمركز الوبد، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩) بتاريخ ٢٦/٠٣/١٤٣٧ هـ الموافق ٢٥/١٢/٢٠١٦ م ، مركزها الرئيسي: مكة المكرمة – المملكة العربية السعودية .

١-١ اهداف الجمعية :

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة..
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة..
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل
- تقديم المساعدات الطارئة في أوقات الكوارث والأزمات.
- تنفيذ ودعم المشاريع و البرامج الموسمية

٢-١ السنة المالية :

تبدأ السنة المالية من بداية يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية ديسمبر من نفس العام المالي ٢٠٢٥ م.

(٢) اسس اعداد القوائم المالية:

١,٢- المعايير المحاسبية المطبقة:

تم عرض وإعداد القوائم المالية طبقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح المطبقة في المملكة العربية السعودية، ومتطلبات الاثبات والقياس والافصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

وتم الافصاح عن اهم السياسات المحاسبية المتبعة من قبل الجمعية في ايضاح رقم (٣).

٢,٢- اسس القياس:

تم اعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية – ما لم يذكر غير ذلك – وباستخدام اساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

٣,٢- العملة الوظيفية وعملة العرض:

يعتبر الريال السعودي العملة الوظيفية للجمعية وعملة العرض، وتم تقريب المبالغ لأقرب ريال سعودي.

٤,٢- استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم، 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.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

١,٣- النقدية وما في حكمها:

يتمثل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع قصيرة الاجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الاجل والتي فترة استحقاقها الاصلية ثلاثة أشهر او اقل.

٢,٣- الأرصدة المدينة الأخرى:

تمثل الأرصدة المدينة الأخرى المبالغ المستحقة للجمعية لدى أطراف غير المستفيدين، وتشمل السلف، الذمم المدينة المتنوعة، والمصروفات المدفوعة مقدماً. يتم إثبات هذه الأرصدة بالتكلفة التاريخية وتظهر بصافي القيمة القابلة للتحويل بعد خصم مخصص الخسائر المتوقعة إن وجد. تقوم الإدارة بمراجعة هذه الأرصدة بشكل دوري، ويتم شطب أي مبالغ يتعذر تحصيلها عند التأكد من ذلك ووفقاً للسياسات المعتمدة.

٣,٣- الممتلكات والآلات والمعدات:

تمثل ممتلكات وآلات ومعدات الجمعية والتي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافا لها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم واي انخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة كما يلي:

النسب الإهلاك	البند	النسب الإهلاك	البند
١٠٪	اثاث ومفروشات	٢٠٪	سيارات
١٥٪	اجهزة و الات وعدد	٢٠٪	محطة التحلية
١٥٪	اجهزة امن واتصال	١٥٪	الات ومعدات مكتبية

تتم مراجعة القيمة المتبقية والاعمار الانتاجية وطرق الاستهلاك ويتم تعديلها مستقبلا، إذا كان ذلك ملائما، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ أحدث تقرير.

٤,٣- المصروفات المستحقة والارصدة الدائنة الأخرى

تمثل المصاريف المستحقة للالتزامات القائمة على الجمعية مقابل خدمات أو أعمال تم تنفيذها ولم يتم سداد قيمتها حتى تاريخ القوائم المالية. كما تشمل الأرصدة الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف غير الموردين. يتم إثبات هذه الالتزامات وفقاً لأساس الاستحقاق وتُقاس بالقيمة المتوقعة للسداد، وتُعرض ضمن الالتزامات المتداولة ما لم يتوقع سدادها بعد أكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية.

٥,٣- عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدى ايجار (او ينطوي على ايجار) إذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام أصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الأصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى.

يصنف عقد الايجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد ايجار تمويلي إذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية.

أ- الجمعية كمستأجر

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الايجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الايجار ما بين تخفيض التزامات عقود الايجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الانشطة للسنة.

يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدي العمر الانتاجي للأصل او عقد الايجار ايهما اقل.

إذا تم تصنيف عقد الايجار كعقد ايجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الايجار التشغيلية كمصروف بقائمه الانشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الايجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود ايجارات تشغيلية، يثبت دخل الايجار بقائمه الانشطة خلال السنة التي يتم اكتسب فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٦,٣- المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص إذا ظهر نتيجة لأحداث سابقة أن لدى الجمعية التزام حالي قانوني أو تعاقدى يمكن تقدير مبلغه بشكل موثوق ومن المحتمل أن يتطلب تدفقات خارجة لمنافع اقتصادية لتسوية هذا الالتزام.

٧,٣- منافع الموظفين:

أ- منافع الموظفين قصيره الاجل

يتم احتساب منافع الموظفين قصيرة الاجل كمصروفات عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على الجمعية التزام نظامي او ضمني حالي لدفع هذه المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف ويمكن تقدير هذا الالتزام بصوره موثقه.

ب- منافع الموظفين طويلة الاجل

تم قياس التزام مكافأة نهاية الخدمة بناءً على نهج مُبسّط يعكس القيمة الحالية للمكافآت المستحقة بموجب قانون العمل. وقد قيّمت الإدارة أن استخدام طريقة وحدة الائتمان المتوقعة لن يُؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دوريًا.

٨,٣- ضريبة القيمة المضافة:

أ – تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك و ذلك 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 اقراراتها بناء على ذلك.

٩,٣- قائمة الأنشطة:

يتم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على اساس وظيفي ، طبقاً للأنواع المختلفة من البرامج المقدمة ، و الأنشطة المساندة.

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات:-

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة اصول اخرى الى جهة ما ، او تعد سدادا او اسقاطا لما عليها من التزامات ، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية :

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل.

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

- وأن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :-

التبرعات النقدية :

يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في السنة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات .

التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها :

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في السنة المحاسبية التي تم الاستلام فيها و عند تعذر الوصول الى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات الى حين بيعها .

التبرعات العينية – اصول بغرض استخدامها:

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة ، و ضمن مجموعات الاصول 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 .

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

٩,٣- قائمة الأنشطة:

التعهد بتقديم تبرع:

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية ، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات ، او اي وسائل ثبوتية اخرى يمكن التحقق من صحتها ، تؤكد وجود التعهد . و يعد الاتفاق، الذي لا يشير بوضوح الى كونه يمثل تعهدا ؛ تعهدا غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة ، مشمولة النفاذ نظاما ، بتقديم تبرع .

المنح الحكومية:

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها .

الايادات التشغيلية الاخرى:

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

ايرادات التحويلات و اعادة التصنيف:

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة و غير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، او انقضاء القيد بمرور الوقت او استيفاء القيود من قبل الجمعية.

المصرفوات و المساعدات :-

مصرفوات الانشطة :

تتمثل مصرفوات الأنشطة في المصرفوات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية :

تتمثل في مصرفوات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها .

مصرفوات المنح الحكومية :

تمثل مصرفوات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

مصرفوات جمع الاموال :

مصرفوات التسويق و تنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر او يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عادلة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصارييف الحوكمة :

تخص مصرفوات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

مصرفوات عمومية وادارية:

تتضمن المصارييف الادارية و التكاليف المباشرة و غير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس واثبات المصرفوات العمومية و الادارية كمصرفوات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق و تحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصرفوات العمومية و الادارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

١٠,٣- صافي الاصول

يمثل حساب صافي الاصول في الجمعية الخيرية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية ، و يتم تبويبه وفقا لمعيار العرض و الافصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح الى :-

صافي الاصول غير المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع ، و من ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية ، و قد تكون الاصول غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي الاصول المقيدة

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة او بتوقيت هذا الاستخدام او كليهما معا ، و قد تكون الاصول المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

يعد الوقف بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان الوقف يعد بطبيعته شخصية اعتبارية مستقلة و لأغراض هذا المعيار فان أصول الأوقاف المثبتة هي الأوقاف الثابتة او المنقولة التي تمثل موارد اقتصادية تسيطر عليها المنشأة وفقا لتعريف السيطرة الواردة في المعايير المعتمدة و كيفية اكتسابها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة (تتمة)

١١,٣- قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة.

١٢,٣- التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلًا على معيار العرض والإفصاح للمنشآت غير الهادفة للربح والتعديلات على بيان الأهداف والمفاهيم للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ومعيار التبرعات وتسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ - ١ - ٢٠٢٥ م أو بعده.

١٣,٣- الأدوات المالية وإدارة المخاطر:

إن إدارة المخاطر هي التي تقوم بها إدارة الجمعية وفق السياسات المعتمدة من قبل مجلس الإدارة وقامت إدارة الجمعية بتحديد وتصنيف وتقييم والتحوط للمخاطر المالية بالاشتراك مع الوحدات التشغيلية في الجمعية وإن أهم أنواع المخاطر المالية (مخاطر العملات، مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة، مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة). ويركز برنامج إدارة المخاطر الكلية للجمعية على تقلبات الأسواق المالية وتسعى لتقليل الآثار السلبية المحتملة على الأداء المالي للجمعية. وفيما يلي موجز لأهم أنواع المخاطر:

مخاطر العملات

تمثل مخاطر العملات الأجنبية، مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية نتيجة لتقلبات أسعار العملات الأجنبية وتتم معاملات الجمعية جميعها بالريال السعودي، وبالتالي لا يتعرض نشاط الجمعية لمخاطر العملات.

مخاطر سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة

هي التعرض للمخاطر المختلفة المتعلقة بتذبذب أسعار الفائدة في السوق على الوضع المالي والتدفقات النقدية للجمعية وليس للجمعية أي مخاطر ناتجة عن سعر الفائدة على التدفقات النقدية والقيمة العادلة.

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية وليس لدى الجمعية تركيز هام لمخاطر الائتمان، يتم إيداع النقد لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني سليم.

مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة منشأة ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الالتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد 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 بالالتزامات في المستقبل والامتنال للنسب المالية المعتمدة في معيار السلامة المالية للجمعيات الأهلية المعتمد من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي القيمة التي يتم بها تبادل أصل أو تسوية التزام بين أطراف ذات دراية ولدهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث أنه يتم تجميع أدوات الجمعية المالية على أساس طريقة التكلفة التاريخية ويمكن أن تنشأ خلافات بين القيمة الدفترية وتقديرات القيمة العادلة. ترى الإدارة أن القيم العادلة لموجودات الجمعية المالية ومطلوباتها المالية لا تختلف جوهريا عن قيمتها الدفترية.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٦٣٠,٩٧٨	١,٩١٣,٣٣٣	مصرف الراجحي - عام ح/١١١١
١٤٣,٩٨٢	١٢١,٧٣٩	مصرف الراجحي - الصدقات ح/١٩٨١
٦٨٣,٩٢٤	٧٥٦,٩٧٥	مصرف الراجحي - الايتام ح/١١٢٩
٥١٨,٦١٨	٤٠٩,٥٨٦	مصرف الراجحي - الزكاة ح/١٩١٦
٣١,٩٨٥	٦٧,٩٢١	مصرف الراجحي - سلأت غذائية ح/٦٦٦٣
٥١	٤٨١	مصرف الراجحي - كفارات ح/٨٨٨٣
٦,٤٦٩	٧٥,١٣١	البنك الأهلي ح/١٠٩
٢,٠١٦,٠٠٧	٣,٣٤٥,١٦٦	

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٥) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي

الإجمالي م ٢٠٢٤	الإجمالي م ٢٠٢٥	أجهزة حاسب الى وملحقاتها	اجهزة والآلات وعدد	أجهزة امن واتصال	الات ومعدات مكتبية	سيارات	اثاث ومفروشات	محطة التحلية	
									<u>التكلفة</u>
٣٤٥,٥٨٣	٣٥٣,٠٠٩	١,٧٢٥	٣٤,٨٠٣	٧,٧٠١	٧,٥٥٩	١٣٨,٤٠٠	٣٤,٤٢١	١٢٨,٤٠٠	الرصيد بداية السنة
٧,٤٢٦	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافات خلال السنة
٣٥٣,٠٠٩	٣٥٣,٠٠٩	١,٧٢٥	٣٤,٨٠٣	٧,٧٠١	٧,٥٥٩	١٣٨,٤٠٠	٣٤,٤٢١	١٢٨,٤٠٠	الرصيد في نهاية السنة
									<u>الإهلاك المتراكم</u>
٢٤٠,٣٠٥	٢٦٩,٧٨٩	-	٣٤,٨٠٢	٣,١٥٠	٢,٨٦٩	١٣٨,٣٩٩	٢٦,٣٦٩	٦٤,٢٠٠	الرصيد بداية السنة
٢٩,٤٨٤	٣٢,٤٩٩	٥١٨	-	١,١٥٥	١,١٣٤	-	٤,٠١٢	٢٥,٦٨٠	إهلاك السنة
٢٦٩,٧٨٩	٣٠٢,٢٨٨	٥١٨	٣٤,٨٠٢	٤,٣٠٥	٤,٠٠٣	١٣٨,٣٩٩	٣٠,٣٨١	٨٩,٨٨٠	الرصيد في نهاية السنة
									<u>القيمة الدفترية</u>
-	٥٠,٧٢١	١,٢٠٧	١	٣,٣٩٦	٣,٥٥٦	١	٤,٠٤٠	٣٨,٥٢٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨٣,٢٢٠	-	١,٧٢٥	١	٤,٥٥١	٤,٦٩٠	١	٨,٠٥٢	٦٤,٢٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
-	١,٤٠٠	إيجارات مستحقة
-	١,٤٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مخصص مكافأة ترك الخدمة
١٦,٢٠٢	٤٥,٦٩٥	الرصيد بداية السنة
٤٥,٦٩٥	١٨,٨٠٢	المكون خلال السنة
(١٦,٢٠٢)	-	المسدد خلال السنة
٤٥,٦٩٥	٦٤,٤٩٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) التبرعات النقدية المقيدة
١,٠٩٤,٢٩٨	٢,٣٨٩,٣٢٥	تفريغ كربة
١,٩٥٤,٥٦٢	١,١٩٣,٦٦٧	تبرعات بناء منازل
٦١١,٢٤١	٣٦٧,٢٩٥	ترميم منازل
٤٠٢,٩٢٤	٢٢٥,١٧٨	تبرعات كفاله الايتام
٨٩,٢٩٩	١٥٣,٨٥٠	تبرعات الاضاحي
٢٤٥,٧٩٢	١٢٣,٤٧٤	سلأت غذائية
١٢,٠٦٩	٩,٥٥٠	تبرعات الكفارات
٤٩٠	٧,٠٥٨	كفارة يمين
-	٧٣٣	تبرعات كفارة صيام
٥٨,٢٩٨	-	تبرعات كسوة
٥٣,٠٣٢	-	تبرعات الذبيحة الرمضانية
١٨,٠٠٠	-	تبرعات إفطار صائم
٣,٠٠٠	-	تبرعات تدريب وتأهيل
٤,٥٤٣,٠٠٥	٤,٤٧٠,١٣٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) دعم منصة احسان
-	١,٢٢٠,٠٠٠	ترميم منازل الاسر المتعففة
-	٥٦٠,٠٠٠	ترميم منازل الاسر المحتاجة
-	٣٥٤,٤٠٠	كفالة ايتام ١١٧٠٩٥-w
٢٢٥,٠٠٠	٣٣١,٢٥٠	أجهزة كهربائية
-	٣٠٠,٠٠٠	توفير عبوات مياة
-	٢٥٠,٠٠٠	مشروع الخزانات
-	٢٨٤,٤٠٠	الكسوة الشتوية للاسر المتعففة
-	٢٤٨,٨٥٠	شراء كسوة العيد
١١٥,٠٠٠	-	سقيا الماء
٥٠,٠٠٠	-	العلاج والدواء
٣٩٠,٠٠٠	٣,٥٤٨,٩٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) تبرعات من جهات داعمة
-	٢٥٠,٠٠٠	ترميم منازل - اوقاف عبد الرحمن الجميح
-	٣٦,٨٩٢	سلة غذائية - اوقاف عبد الرحمن الجميح
-	١٠,٠٠٠	تبرعات للأنشطة - مؤسسة سالم احمد بالبحر الخيرية
-	٢٩٦,٨٩٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) تبرعات عينية
-	٧,٢٠٠	حقيبة مدرسية - مؤسسة احمد بالبحر الخيرية
-	٢,٠١٧	سلة غذائية
٩٧,٢٥٠	-	تبرعات عينية
٩٧,٢٥٠	٩,٢١٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) المنح الحكومية
-	٢٠٠,٠٠٠	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي
-	٣٣١,٥٤٨	دعم الأجهزة الكهربائية
-	٧٥,٠٠٠	دعم برامج و أنشطة
٣١١,٩٤٣	-	ترميم المنازل
٣١١,٩٤٣	٦٠٦,٥٤٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) دعم منصة تبرع
-	١,٤٠٤,٦١٧	تبرع ترميم منازل
-	٤٣٢,٦٣٥	تبرعات علاجية
-	٢٣٠,٢٦٧	تبرع كفالة ايتام
-	٢٤٩,٦٠٠	تبرع كسوة العيد
-	١١٤,٠٠٠	تبرعات اضاحي
-	٤٠,٩٨٥	تبرعات أجهزة كهربائية
-	٢,٤٧٢,١٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) المساعدات النقدية
٤٤٠,٩٧٥	٤٥٢,٢٧٥	كفالات الايتام
٢٣٥,٧٤٥	٢٨٦,٦١٣	تدريب و تاهيل
١٤٥,٨٥٠	١١٤,٧٠٠	مساعدات الاضحية
٩٢,٠٠٠	٥٨,٤٠٦	إفطار الصائم
٣٥,٢٠٠	٤٦,٢٠٠	كفالات الاسر
٤٦,٩٧١	٣٩,١١٦	علاج و دواء
١١,٤٠٠	١٦,٧٠٠	مساعدة سداد ايجار
١٢,١٩٥	١٦,٥٥٣	كفارة اليمين
١٩,٩٨١	٨,٨٤٢	سداد فواتير كهرباء الموظفين والمستفيدين
-	٥,٠٠٠	اعانة الزواج
٣١٣	-	كفارة الصيام
١,٦٠٠	-	مساعدات نقدية عامة
١٤٠,٥٥٠	-	الذبيحة الرمضانية
١,١٨٢,٧٨٠	١,٠٤٤,٤٠٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المساعدات العينية
١٧٣,٤٤٥	٤٨٩,٠٩٠	كسوة العيد
٣٥٠,٦٧٠	٣٧٠,٨١١	سقيا الماء
١٥٤,٥٤٥	٣٢٣,٠٨١	أجهزة كهربائية
-	٢,٨٧٤	مساعدات عينية - توريد مياة سقيا لقرى الجمعية
٦٧٨,٦٦٠	١,١٨٥,٨٥٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات البرامج والانشطة
١,٢٥٨,١٢٥	٢,٣٨٠,٧٦٦	تفريغ كربة
-	٢,٨٣٠,٤٩٥	بناء منازل
٣,١٧٢,٧٨٦	١,٢٢٧,٤٣٨	ترميم منازل
٣١٤,٥٦٩	٣٨١,٦٤٩	سلالات غذائية
٥٠,٤٠٥	٧٤,٨٥٥	الفسحة المدرسية
-	٧١,٢٥٠	حفر وصيانة الابار
-	٧٠,٩٢٠	تفصيل مطابخ للمستفيدين
-	١٧,٠٠٦	تأثيث منازل المستفيدين
٢,٠٠٠	٩,٣٠١	الحقيبة المدرسية
-	٢٠٣,٨٨٦	الخدمات التطوعية
٤١٩,٥٠٠	٢,٩٠٠,٨٤٠	مصروفات منصة احسان (١/١٦)
٥,٢١٧,٣٨٥	١٠,١٦٨,٤٠٦	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) مصروفات منسبة احسان
-	٤٨٠,٠٠٠	ترميم منازل الاسر المحتاجة
-	٧٤٠,٠٠٠	ترميم عدد ٩ منازل
-	٢٨٤,٤٠٠	كسوة الشتاء
٢٢٥,٠٠٠	٢٨١,٢٥٠	أجهزة كهربائية
-	٢٥٠,٠٠٠	بناء خزانات
-	٢٤٩,١٩٠	كسوة العيد
-	٥٦٠,٠٠٠	ترميم منازل
-	٥٦,٠٠٠	كفالة ايتام
١٤٤,٥٠٠	-	توفير خزانات مياه للأسر المتعففة
٥٠,٠٠٠	-	العلاج والدواء
٤١٩,٥٠٠	٢,٩٠٠,٨٤٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والادارية
١٣٩,٤١٧	١٧٧,١٥٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٧,٨٨٦	٩,٥٦٢	التأمينات الاجتماعية
٥٩,٦٨٠	٥٢,١٧٨	المكافآت و البدلات والحوافز
١١,٣٤٥	٢٦,٧٠٤	مصاريف صيانة وإصلاح وترميم
٥٩,٢٩٤	٢٣,٦٢٥	مصاريف رسوم واشتراكات
١٨,٢٠٠	١٦,٨٠٠	مصاريف ايجارات
١٢,٤٦٦	١١,٩٩٢	مصاريف ضيافة ونظافة
١٦,٦٧٨	-	مصاريف دعاية واعلانات وهدايا
٤٥,٦٩٥	١٨,٨٠٢	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٨,١٠٣	٩,١٨٠	مصاريف كهرباء ومياه
٧,٤٦١	٧,٦٨٥	مصاريف الهاتف والفاكس والإنترنت
٦,٤١٨	٩,٤٤٧	مواد بتروولية - وقود
٤,٦٧٠	١٠,٣٥٥	مستلزمات مكتبية
٣,١٣٤	٣,٨٣٧	مصاريف بنكية
١,٧٠٣	١٠٠	مصروفات متنوعة
٤١٢,١٥٠	٣٧٧,٤١٧	

جمعية البر بمركز الويد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٨٣٩)

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحرج خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٨) صافي الأصول المقيدة
٩٦٣,٥٥٤	(١,١١٢,٠١١)	٢٢٥,١٧٨	١,٨٥٠,٣٨٧	كفالة ايتام
-	(٥٢٣,٧٠٩)	٣٦٧,٢٩٥	١٥٦,٤١٤	ترميم منازل
٣٣,٦٥٠	(١٦,٥٥٣)	٧,٠٥٨	٤٣,١٤٥	كفارة يمين
-	(١٢٢,٣٠٠)	-	١٢٢,٣٠٠	كفالة الارامل والمطلقات
-	(١,٤٧٧,٥٧٧)	١,٤٠٤,٦١٧	٧٢,٩٦٠	منصة تبرع
-	(١,١٩٥,١٢٧)	١,١٩٥,١٢٧	-	زكاة
٢٣١,٤١٩	(٢,١٥٧,٩٠٦)	٢,٣٨٩,٣٢٥	-	تفريغ كربة
-	(١,١٩٣,٦٦٧)	١,١٩٣,٦٦٧	-	بناء منازل
-	(١٢٣,٤٧٤)	١٢٣,٤٧٤	-	السلال الغذائية
٩,٥٥٠	-	٩,٥٥٠	-	الكفارات
٧٣٣	-	٧٣٣	-	تبرعات كفارة صيام
-	(١٥٣,٨٥٠)	١٥٣,٨٥٠	-	الاضاحي
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	ترميم منازل - اوقاف عبد الرحمن الجميع
-	(٣٦,٨٩٢)	٣٦,٨٩٢	-	سلة غذائية - اوقاف عبد الرحمن الجميع
-	(١٠,٠٠٠)	١٠,٠٠٠	-	تبرعات للانشطة - مؤسسة سالم احمد بالبحر
-	(٧,٢٠٠)	٧,٢٠٠	-	تبرعات عينية - حقيبة مدرسية - مؤسسة احمد
-	(٢,٠١٧)	٢,٠١٧	-	تبرعات عينية - سلة غذائية
١٠٠,٠٠٠	(١٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	-	صندوق دعم الجمعيات - دعم تشغيلي
٥٠,٠٠٠	(٢٨١,٥٤٨)	٣٣١,٥٤٨	-	المنح الحكومية دعم الأجهزة الكهربائية
-	(٧٥,٠٠٠)	٧٥,٠٠٠	-	المنح الحكومية دعم برامج و أنشطة
-	(٢٥٠,٠٠٠)	٢٥٠,٠٠٠	-	مشروع الخزانات - منصة احسان
-	(٢٤٨,٨٥٠)	٢٤٨,٨٥٠	-	شراء كسوة العيد - منصة احسان
-	(١,٢٢٠,٠٠٠)	١,٢٢٠,٠٠٠	-	ترميم منازل الاسر المتعففة - منصة احسان
-	(٢٨٤,٤٠٠)	٢٨٤,٤٠٠	-	الكسوة الشتوية للاسر المتعففة - منصة احسان
-	(٣٥٤,٤٠٠)	٣٥٤,٤٠٠	-	كفالة ايتام ١١٧٠٩٥-w - منصة احسان
-	(٥٦٠,٠٠٠)	٥٦٠,٠٠٠	-	ترميم منازل الاسر المحتاجة - منصة احسان
-	(٣٠٠,٠٠٠)	٣٠٠,٠٠٠	-	توفير عبوات مياه - منصة احسان
-	(٣٣١,٢٥٠)	٣٣١,٢٥٠	-	أجهزة كهربائية - منصة احسان
-	(٢٤٩,٦٠٠)	٢٤٩,٦٠٠	-	تبرع كسوة العيد - منصة تبرع
-	(٢٣٠,٢٦٧)	٢٣٠,٢٦٧	-	تبرع كفالة ايتام - منصة تبرع
٣١٨,٩٩٩	(١١٣,٦٣٦)	٤٣٢,٦٣٥	-	تبرعات علاجية - منصة تبرع
-	(٤٠,٩٨٥)	٤٠,٩٨٥	-	تبرعات أجهزة كهربائية - منصة تبرع
-	(١١٤,٠٠٠)	١١٤,٠٠٠	-	تبرعات اضاحي - منصة تبرع
-	(٢٠٣,٨٨٦)	٢٠٣,٨٨٦	-	الخدمات التطوعية
١,٧٠٧,٩٠٥	(١٣,٣٤٠,١٠٥)	١٢,٨٠٢,٨٠٤	٢,٢٤٥,٢٠٦	

(١٩) الاحداث اللاحقة

لا توجد أية أحداث بعد تاريخ المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يترتب عليها اجراء تعديلات أو إفصاحات إضافية في القوائم المالية والايضاحات المتتممة لها.

(٢٠) الالتزامات والالتزامات المحتملة

تنتهي مدة الأيجار التشغيلي مع انتهاء العقد، وإذا رغب الطرفان بالتجديد فتتم كتابة عقد إيجار جديد يتفق عليه الطرفان

		<u>الالتزامات</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨,٢٠٠	١٦,٨٠٠	الايجار التشغيلي
١٨,٢٠٠	١٦,٨٠٠	

(٢١) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهمات إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٩,٥٦٢ ريال سعودي.

(٢٢) إعادة تبويب

تم إعادة تبويب بعض الأرقام المقارنة لكي تتناسب مع طريقة عرض القوائم الحالية.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١٦ فبراير ٢٠٢٦ م.