

جمعية البر بمحافظة مرات

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧)

منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
٢٣ - ٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / أعضاء جمعية البر بمحافظه مرات

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر بمحافظه مرات - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع غير الربحي برقم (١٠٧) - والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات 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 الجوانب 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 إلى متطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لهذا الميثاق. وفي اعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية لجمعية البر بمحافظه مرات للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤م من قبل مراجع آخر أبدى رأيا غير معدل في تلك القوائم في ٢٨ يناير ٢٠٢٥م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة عن إعداد القوائم المالية، وعرضها العادل وفقا 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 والاصدارات الأخرى المعتمدة عن 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 هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية



+966 57 3622322

www.anascpa.com

info@anascpa.com

مكة المكرمة - جدة - الطائف

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهري في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة إستجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساساً لرأينا. 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 الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء 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 المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أية أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال المراجعة.

شركة أنس يحيى الزهراني
محاسبون ومراجعون قانونيون

أنس يحيى الزهراني
ترخيص ١١٤٧

جدة في ٢٣ رجب ١٤٤٧ هـ
الموافق ١٢ يناير ٢٠٢٦ م



+966 57 3622322
www.anascpa.com
info@anascpa.com
مكة المكرمة - جدة - الطائف

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٧٣٢,١١٣	١,٢٣٩,٥٧٥	(٤)	النقد وما في حكمه
١٣٢,٨١٢	١٧٤,٦٧٠	(٥)	مصرفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٨٦٤,٩٢٥	١,٤١٤,٢٤٥		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٠,٥٨٧,٧٢٦	١٠,٣٢٥,١٨٠	(٦)	الاصول الاستثمارية - بالصافي
٥٢٥,٩٥٥	٥١٧,٨٩٣	(٧)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٣٠٠	١	(٨)	الاصول غير الملموسة - بالصافي
١١,١١٥,٩٨١	١٠,٨٤٣,٠٧٤		مجموع الأصول غير المتداولة
١١,٩٨٠,٩٠٦	١٢,٢٥٧,٣١٩		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الاصول
			الالتزامات المتداولة
٦٩,٠٨٧	١١٠,٠٧٩	(٩)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٩,٠٨٧	١١٠,٠٧٩		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١١٥,٧١٧	١٤٩,١٧٥	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١١٥,٧١٧	١٤٩,١٧٥		مجموع الالتزامات المتداولة
١٨٤,٨٠٤	٢٥٩,٢٥٤		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
١١,٣٥١,٤٣٥	١١,١٢٧,٢٦٩		صافي الاصول غير المقيدة
٤٤٤,٦٦٧	٨٧٠,٧٩٦	(١٩)	صافي الاصول المقيدة
١١,٧٩٦,١٠٢	١١,٩٩٨,٠٦٥		مجموع صافي الأصول
١١,٩٨٠,٩٠٦	١٢,٢٥٧,٣١٩		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	إجمالي ٢٠٢٥ م	إجمالي ٢٠٢٤ م
التبرعات				
التبرعات النقدية العامة	١١٧,٤١٧	-	١١٧,٤١٧	٩٧,٢٧٥
التبرعات النقدية المقيدة (١١)	-	١٣٩,١٦٨	١٣٩,١٦٨	١٩٠,٩٩٧
التبرعات النقدية اوقاف	-	-	-	٩,٧٣٥
دعم منصة احسان (١٢)	-	٢,٢٤٥,٤٠٦	٢,٢٤٥,٤٠٦	٣٦٢,٤٧٧
إيرادات الإيجارات الاستثمارية (١٣)	٨١٤,٢٠٢	-	٨١٤,٢٠٢	٦١٦,٥٥٧
التبرعات العينية (١٤)	-	٧٨٥,٢٦٣	٧٨٥,٢٦٣	٨٢٢,٨٣٨
المنح الحكومي (١٥)	-	١٣١,٠١٣	١٣١,٠١٣	-
اشتراكات الاعضاء	١٣,٨٢٠	-	١٣,٨٢٠	٢٣,٥٤٠
تبرعات الزكاة	-	٣٥٨,٧٩٠	٣٥٨,٧٩٠	٣٧٨,٥٩٢
المنصة الوطنية للتبرعات	-	١٢٢,١٢٠	١٢٢,١٢٠	٣١١,٢٧٤
تبرعات الخدمات التطوعية	٦٤,٥١٧	-	٦٤,٥١٧	١١٢,٥٥٦
صافي الأصول المحررة من القيود				
اعادة تصنيف للتحقيق قيد الاستخدام	٣,٣٥٥,٦٣١	(٣,٣٥٥,٦٣١)	-	-
إجمالي التبرعات واعادة التصنيف	٤,٣٦٥,٥٨٧	٤٢٦,١٢٩	٤,٧٩١,٧١٦	٢,٩٢٥,٨٤١
المصروفات				
مصروفات الانشطة (١٦)	٣,٥٠٠,٠٤٢	-	٣,٥٠٠,٠٤٢	٣,٢٥٦,٨٣٦
مصاريف جمع الاموال	١,٧٢٥	-	١,٧٢٥	١,٧٢٥
مصروفات الاستثمار (١٧)	٤٨,٠٩٣	-	٤٨,٠٩٣	٤٥,٢٣٩
المصروفات العمومية والادارية (١٨)	٥٣٥,٤٢٥	-	٥٣٥,٤٢٥	٤٣٩,٦١٣
اهلاك الاصول الاستثمارية (٦)	٤٨٣,٢١٧	-	٤٨٣,٢١٧	٢٩٦,٢٨٩
اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات (٧)	١٨,٩٥٢	-	١٨,٩٥٢	١٢٧,٢٠٥
إطفاء الاصول غير الملموسة (٨)	٢,٢٩٩	-	٢,٢٩٩	٥,٧٥٠
إجمالي المصروفات	٤,٥٨٩,٧٥٣	-	٤,٥٨٩,٧٥٣	٤,١٧٢,٦٥٧
التغير في صافي الأصول	(٢٢٤,١٦٦)	٤٢٦,١٢٩	٢٠١,٩٦٣	(١,٢٤٦,٨١٦)

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

صافي الأصول غيرالمقيدة	صافي الأصول المقيدة	الاجمالي	
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	١١,٦٦٥,٠١٤	١,٣٧٧,٩٠٤	١٣,٠٤٢,٩١٨
التغير في صافي الأصول	(٣١٣,٥٧٩)	(٩٣٣,٢٣٧)	(١,٢٤٦,٨١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١١,٣٥١,٤٣٥	٤٤٤,٦٦٧	١١,٧٩٦,١٠٢
التغير في صافي الأصول	(٢٢٤,١٦٦)	٤٢٦,١٢٩	٢٠١,٩٦٣
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١١,١٢٧,٢٦٩	٨٧٠,٧٩٦	١١,٩٩٨,٠٦٥

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	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٢٤٦,٨١٦)	٢٠١,٩٦٣	التغير في صافي الأصول
٢٩٦,٢٨٩	٤٨٣,٢١٧	اهلاك الاصول الاستثمارية
١٢٧,٢٠٥	١٨,٩٥٢	اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٥,٧٥٠	٢,٢٩٩	إطفاء الاصول غير الملموسة
٢٠,٩٦٨	٤٠,٩٥٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٩٦,٦٠٤)	٧٤٧,٣٨٩	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة</u>
١٠٢,٦٥٧	(٤١,٨٥٨)	مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
(٨٨,٠٦٧)	٤٠,٩٩٢	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
(٧٨٢,٠١٤)	(٨٨٦)	النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	-	المستبعد من اهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٧,٥٠٠)	المسدد من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٧٨٢,٠١٤)	٧٣٩,٠٢٣	صافي النقد (المستخدم في) الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤١٤,٦٦٦)	-	اضافات مشروعات تحت التنفيذ
-	(٢٢٠,٦٧١)	اضافات الاصول الاستثمارية
(١٤,٢٧٦)	(١٠,٨٩٠)	اضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٤٢٨,٩٤٢)	(٢٣١,٥٦١)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(١,٢١٠,٩٥٦)	٥٠٧,٤٦٢	التغير في النقدية خلال السنة
١,٩٤٣,٠٦٩	٧٣٢,١١٣	رصيد النقدية في بداية السنة
٧٣٢,١١٣	١,٢٣٩,٥٧٥	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٣) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر بمحافظة مرات ، مسجله لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧) في تاريخ ١٤١٢/٠٩/٢١ هـ الموافق ١٩٩٢/٠٣/٢٦ م مقرها الرئيسي :- مرات - الرياض – المملكة العربية السعودية .

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر بمحافظة مرات برقم تسجيل (١١٢١٠٠٢٢٨) في تاريخ ١٤٤١/٠١/١٨ هـ ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١ اهداف الجمعية تتمثل فيما يلي :-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للمستفيدين من خدمات الجمعية.
- تقديم المساعدة العاجلة للمحتاجين في حالات الطوارئ والحوادث.
- المساهمة في تمكين الأسر المستفيدة من خدمات الجمعية لتكون قادرة على الاعتماد على نفسها.
- تدريب أبناء الأسر المحتاجة وتأهيلهم لسوق العمل.

١,٢ السنة المالية :

تبدأ القوائم المالية في الاول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر 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 والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين 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 و متوسطة 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 .

١-٣ النقدية وما في حكمها :

تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية في الخزينة ، والحسابات الجارية ، و ودائع البنوك عالية السيولة و قصيرة الاجل اقل من ثلاثة اشهر و التأمينات المحتجزة (اذا كانت فترات الاستحقاق الاصلية اقل من ٣٠ يوماً) .

٢-٣ المدينون التجاريون :

تمثل حقوق الجمعية لدى الغير من عملاء الجمعية الناتجة عن عمليات البيع الآجلة ، و تظهر الذمم المدينة التجارية بالمبلغ الاصيلي للفاتورة ناقصا المخصص لقاء الديون المشكوك في تحصيلها ، يجنب مخصص الديون المشكوك في تحصيلها عندما يكون هناك دليل موضوعي على ان الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الاصلية للذمم المدينة ، و يتم تحميل المخصصات في قائمة الانشطة و تدرج ضمن المصروفات العمومية و الادارية ، عندما تكون الذمم غير قابلة للتحصيل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك فيها وبعد انفاذ جميع الاجراءات القانونية اللازمة .

٣-٣ الممتلكات والآلات والمعدات :

تمثل ممتلكات والآلات ومعدات الجمعية و التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وانشطة الجمعية و ليس بغرض البيع .
تقيد الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة مضافا اليها كلفة المصاريف اللازمة لجعل الاصل الثابت جاهز للاستخدام ، و تظهر بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم و اي انخفاض في القيمة ، تستهلك التكلفة ناقصا القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت على مدى الاعمار الانتاجية المقدرة
تتم مراجعة القيمة المتبقية و الاعمار الانتاجية و طرق الاستهلاك و يتم تعديلها مستقبلا ، اذا كان ذلك ملائما ، في حالة وجود دليل على وجود تغير هام منذ تاريخ احدث تقرير .

تظهر المشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة لحين اكتمال الانشاءات او التركيبات و تصبح جاهزة للاستخدام و عندئذ يتم تحويل تكلفة هذه الموجودات بالإضافة الى التكاليف المنسوبة مباشرة الى الانشاءات الى فئة الموجودات المعنية . لا يتم تحميل الاستهلاك على المشروعات تحت التنفيذ .

مباني ١٠-١٥٪	أجهزة وآلات ومعدات ١٥٪	السيارات ٢٠٪	اثاث ومفروشات ١٠-٢٥٪
أجهزة الاتصالات والامن والحماية ١٥٪	البرامج ٢٠٪	أجهزة الحاسب الي وملحقاتها ١٠ - ١٥ %	

٤-٣ اصول الاوقاف :

يتم فصل الاصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية اصول الاوقاف الشرعية و التي تقضي باستخدام هذه الاصول في اغراض محددة سلفا تم اثباتها في صكوك الوقفية و التي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الى ضرورة المحافظة على هذه الاصول الوقفية و العناية بها و استثمارها بما يحقق اهداف الواقف و يعود بالنفع على المستفيدين من عوائد و ايرادات هذه الاوقاف .

٥-٣ الدائنون التجاريون و المبالغ المستحقة الدفع و الدائنون الآخرون :

يتم اثبات الالتزامات لقاء المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة او الخدمات المستلمة، سواء قدمت ام لم تقدم بها فواتير من قبل الموردين. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع او الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة او اقل، و الا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة، و يتم اثبات الذمم الدائنة مبدئيا بسعر المعاملة .

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)**٦-٣ عقود الإيجار:**

يعتبر الترتيب التعاقدي إيجار (أو ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتي ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدي.

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

أ- الجمعية كمستأجر

اذا 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.

اذا تم تصنيف عقد الايجار عقد إيجار 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 .

٧-٣ المخصصات

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

٨-٣ 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

لا تقوم الجمعية باحتساب مخصص تجاه الالتزام بموجب خطه مكافاة نهاية الخدمة الغير ممولة ويتم احتسابها وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي او اللوائح الداخلية للجمعية على أساس السنة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية وذلك عند انتهاء خدمات الموظف.

٩-٣ 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 و القرارات و الاجراءات 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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتبع)

٣-١٠ قائمة الأنشطة :

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

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات : (يتبع)

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول ، سواء اكان ذلك في صورة نقدية ، او في صورة أصول 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 .

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 المراد البشرية و يتم الاعتراف بها وفقا لمسارات المنح التي تعتمد عليها الوزارة و الشروط المرتبطة بها

الإيرادات التشغيلية الاخرى :

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

(٣) أهم السياسات المحاسبية المتبعة : (يتمه)

أ- الاعتراف بالإيرادات والتبرعات: (يتمه)

إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف:

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

ب المصروفات والمساعدات :

مصروفات الأنشطة

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية .

المساعدات النقدية

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

مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج و الأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية .

مصروفات جمع الاموال

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

مصاريف الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الادارة و معتمدة من اصحاب الصلاحية .

١١-٣ 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 غير المقيدة اصولا متداولة ، او استثمارات و اصولا مالية ، او اصولا ثابتة ، او اصولا غير ملموسة .

صافي اصول الاوقاف

تعد جزء من اصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية ، و تلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الاصول لأغراض محددة ، مع المحافظة عليها ، و عدم بيعها، او باستثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل .

١٢-٣ قائمة التدفقات النقدية :

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقا للطريقة غير المباشرة .

١٣-٣ التعديلات على معيار المنشآت غير الهادفة للربح:

أعتمد مجلس معايير المحاسبة في اجتماعه الثامن المنعقد في جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ/ نوفمبر ٢٠٢٣ تعديلا 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. ويشجع المجلس التطبيق المبكر.

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٧٣١,٧٤٢	٨٢٨,٧٨٤	مصرف الراجحي العام ح/٢٥٦
٣٧١	١١١	مصرف الراجحي سقيا ح/٢٢٥
-	٤١٠,٦٨٠	مصرف الراجحي زكاه ح / ٥٤٠
٧٣٢,١١٣	١,٢٣٩,٥٧٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مصروفات مدفوعة مقدما وارصدة مدينة اخري
٩٢,٨١٢	١٠٦,٦٣٧	إيرادات ايجار مستحقة
٤٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	سلف العاملين
-	٤٣,٠٣٣	ضريبة القيمة المضافة
١٣٢,٨١٢	١٧٤,٦٧٠	

(٦) الاصول الاستثمارية - بالصافي

الاجمالي	المباني	الاراضي	التكلفة
١٣,٩٧٥,٩٦٢	١٢,٠٨٠,٤٦٢	١,٨٩٥,٥٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٢٠,٦٧١	٢٢٠,٦٧١		الاضافات خلال السنة
١٤,١٩٦,٦٣٣	١٢,٣٠١,١٣٣	١,٨٩٥,٥٠٠	تحويل من مشروعات تحت التنفيذ للأصول
			الرصيد في نهاية السنة
٣,٣٨٨,٢٣٦	٣,٣٨٨,٢٣٦	-	الاهلاك المتراكم
٤٨٣,٢١٧	٤٨٣,٢١٧	-	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٧١,٤٥٣	٣,٨٧١,٤٥٣		اهلاك السنة
			الرصيد في نهاية السنة
١٠,٣٢٥,١٨٠	٨,٤٢٩,٦٨٠	١,٨٩٥,٥٠٠	القيمة الدفترية
١٠,٥٨٧,٧٢٦	٨,٦٩٢,٢٢٦	١,٨٩٥,٥٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
			الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٧) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي	عدد وادوات	اجهزه الحاسب الى وملحقاتها	ادوات واجهزه العرض	اثاث ومفروشات	سيارات	مباني	اراضي	التكلفة
٣,٩٠٦,٣٧٨	٢٤٦,٣٦٣	٥,٩٧٧	٧,١٥٠	١٩٥,٢٥٦	١٤٥,٠٠٠	٢,٩٢٦,٦٣٢	٣٨٠,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
١٠,٨٩٠	١,٢٠٠	٦,٩٦٨	٢,٧٢٢	-	-	-	-	الاضافات خلال السنة
٣,٩١٧,٢٦٨	٢٤٧,٥٦٣	١٢,٩٤٥	٩,٨٧٢	١٩٥,٢٥٦	١٤٥,٠٠٠	٢,٩٢٦,٦٣٢	٣٨٠,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
٣,٣٨٠,٤٢٣	٢٣٢,٤٥٤	-	-	١٩٣,٤٠٨	١٤٤,٩٩٧	٢,٨٠٩,٥٦٤	-	الاهلاك المتراكم
١٨,٩٥٢	٨,١٢٠	٥٩٨	٧١٥	٢٧٢	-	٩,٢٤٧	-	الرصيد في بداية السنة
٣,٣٩٩,٣٧٥	٢٤٠,٥٧٤	٥٩٨	٧١٥	١٩٣,٦٨٠	١٤٤,٩٩٧	٢,٨١٨,٨١١	-	اهلاك السنة
٥١٧,٨٩٣	٦,٩٨٩	١٢,٣٤٧	٩,١٥٧	١,٥٧٦	٣	١٠٧,٨٢١	٣٨٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٢٥,٩٥٥	١٣,٩٠٩	٥,٩٧٧	٧,١٥٠	١,٨٤٨	٣	١١٧,٠٦٨	٣٨٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي		رخصه البرامج والأنشطة	(٨) الأصول غير الملموسة - بالصافي
			<u>التكلفة</u>
٢٣,٠٠٠		٢٣,٠٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢٣,٠٠٠		٢٣,٠٠٠	الرصيد في نهاية السنة
			<u>إطفاء المتراكم</u>
٢٠,٧٠٠		٢٠,٧٠٠	الرصيد في بداية السنة
٢,٢٩٩		٢,٢٩٩	إطفاء السنة
٢,٢٩٩		٢٢,٩٩٩	الرصيد في نهاية السنة
			<u>القيمة الدفترية</u>
١		١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٣٠٠		٢,٣٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٦٣,٣٣٧		٩٨,١٧٩	إيرادات إيجارات مقدمة
-		٢,٧٠٠	الاشتراكات المقدمة
٥,٧٥٠		٩,٢٠٠	ذمم دائنة أخرى
٦٩,٠٨٧		١١٠,٠٧٩	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٩٤,٧٤٩		١١٥,٧١٧	الرصيد في بداية السنة
٢٠,٩٦٨		٤٠,٩٥٨	المكون خلال السنة
-		(٧,٥٠٠)	المسدد خلال السنة
١١٥,٧١٧		١٤٩,١٧٥	الرصيد في نهاية السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٤٦,٩٢٠.	٤٢,١٢١	سقىا الماء
٣٦,٠١٠.	١٠٩	السلال الرمضانية
١٧,٨٥٦	٧,٨٦٥	إفطار صائم
٣,٦٣٠.	١٢,٩١٧	مشروع اطعام
٢٥,٠٠٠.	١,٥٠٠.	كفالات اراامل ومطلقات
٨٤٠.	٢٤٠.	كفارة يمين
-	١٨	السلة الغذائية
-	١٨	دعم اسر السجناء
٣٦٠.	-	كسوة العيد
١,٥٨٢	٨,٩٢٠.	زكاة الفطر
٤,٩٠٠.	-	رعاية السجناء
٣,٠٠٠.	-	برامج موسمية
١,١٩٩	-	الحقيبة المدرسية
١,٧٠٠.	١٨,٠١٨	المساعدات الاسكانية
٤٨,٠٠٠.	-	تبرعات اوقاف الضحيان - مساعدات اسكانية (مدايد ايجار)
-	٣٥,٥٠٠.	تبرعات مؤسسة العويضة الخيرية - سلال رمضان
-	١١,٦٨٠.	تبرعات - مقابل الجوالاا الرقابية للإسكان انا نمو
-	٢٢٦	تبرعات - تفريج كرب
-	١٨	تبرعات المساعدات المدرسية
-	١٨	تبرعات المساعدات العاجلة
١٩٠,٩٩٧	١٣٩,١٦٨	

(١٢) دعم منصة احسان		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مؤسسه سليمان الراجحي - تفتير صائم	-	١١٧,٣٠٠	
تفريج كرب	-	٢٤٥,١٧٦	
كفالات ارامل ومطلقات	٣٠٤,٠٠٠	-	
مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية السلال الغذائية للأسر	٧٠,٠٠٠	-	
سقى الماء	٢٥٩,٢٨٠	-	
الحقية المدرسية	٩٢,٢٠٠	-	
كفالة ايتام	٨٢,٨٠٠	-	
اسر السجناء	٤٥,٠٠٠	-	
رعاية كبار السن	٢٢٦,٠٠٠	-	
سداد ايجارات	١٦٨,٠٠٠	-	
ترميم منازل الأسر المتعففة	٥٦٢,٧٢٦	-	
مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - الخدمات الاسكانية للأسر	١٤٠,٠٠٠	-	
احسان بطاقات تموينية	٢٩٥,٤٠٠	-	
	٢,٢٤٥,٤٠٦	٣٦٢,٤٧٦	
(١٣) إيرادات الإيجارات الاستثمارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
ايرادات الاستثمارات - عمائر الجمعية	٧٩٥,٩٧٧	٥٩٢,٢٥٧	
ايرادات أنشطة	١٨,٢٢٥	٢٤,٣٠٠	
	٨١٤,٢٠٢	٦١٦,٥٥٧	
(١٤) التبرعات العينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
سلال غذائية	٧٢,٩٠٠	٤١,٥٠٠	
سلال رمضان	٧٩,٠٠٠	١٠٥,٢٠٠	
زكاة فطر	١٧٤,٣٧٥	١٨٢,١٦٠	
تمور	٣٣٨,٩٨٨	٢٨٢,٥٩٨	
لحوم الهدي والأضاحي	١٢٠,٠٠٠	١٩٤,٥٨٠	
تبرعات كسوة شتاء (شركة الدفة)	-	١٦,٨٠٠	
	٧٨٥,٢٦٣	٨٢٢,٨٣٨	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) دعم المنح الحكومية
-	١٠٧,٠٠٠	تبرعات المساعدات الاسكانية - مجلس الجمعيات - ترميم منازل
-	٨,٦١٣	تبرعات- صندوق الجمعيات - البرامج الاغاثية
-	١٥,٤٠٠	المنح الحكومي - دعم التشغيل
-	١٣١,٠١٣	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات الأنشطة
٨٠٨,٧٥٠	٤٢٤,٥٥٥	مصاريف الزكاة
٨٤,٢٠٠	٧٠,٣٤١	مصروفات السلة الغذائية والرضائية
٥٣٨,١٧٨	٥٧٥,٥٨٨	المساعدات العينية (١/١٦)
٥٤,٩٢٥	٣٨,٥٢٠	سقيا الماء
١٦,٨٠٠	١٢,١٩٠	الكسوة الشتوية
١٩٢,٠٠٠	-	كسوة العيد
١٣٩,٩٦٣	٣٨,٠٨٩	إفطار صائم
١٤٤,٦٢٧	١٧٥,٣٥٣	مصروفات محمله على النشاط (٢/١٦)
١٨,٤٤٨	-	برنامج اطعام
١٨٧,١٩٥	١٨٠,٧٩٢	زكاة الفطر
٣٠٤,٥٣٦	١,٦٤٦,١٥٩	مساعدات منصة احسان (٣/١٦)
١١٤,٩٥٧	٦٤,٥١٧	مصروفات خدمات تطوعية
٢٥,٠٠٠	-	كفالة ارامل ومطلقات
٤,٥٠٠	-	الحقيبة المدرسية
١٢٤,١١٠	١٣٢,٠٣٧	برنامج المساعدات الاسكانية
١,٥٠٠	-	مصروفات جناح الجمعية في مهرجان التمور ٣
١٣١,٢٠٠	٥٥,٣٠٠	المساعدات الصحية
٢٤,٣٧٥	-	رعاية أسر السجناء
٢٧٨,٤٣٨	-	مصاريف السلال الغذائية
٤٨,٠٠٠	-	اوقاف الضحيان - مساعدات اسكانية (سداد ايجار)
٤,٨٧٤	٥,٠٠٠	مساعدات طارئة
-	٩,١٦٣	مصروفات اطعام
١٠,٢٦٠	١٥,٣٧٣	برنامج تمكين
-	٤٢,٨٠٠	ترميم منازل الأسر المتعفة - دعم مجلس الجمعيات الأهلية
-	٥,٠٧٠	الزي المدرسي
-	٥,٥٠٠	جمع الملابس
-	٢,١٩٥	مصروفات جناح الجمعية في مهرجان شتاء مرات
-	١,٥٠٠	مصروفات مبادرة فرحة طفل
٣,٢٥٦,٨٣٦	٣,٥٠٠,٠٤٢	

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٦) المساعدات العينية
١٩٤,٥٨٠	١٢١,٣٠٠	لحوم الهدي والأضاحي
٤٠,٠٠٠	١٠١,٣٠٠	سلال غذائية
٢١,٠٠٠	١٤,٠٠٠	سلال رمضان
٢٨٢,٥٩٨	٣٣٨,٩٨٨	تمور
٥٣٨,١٧٨	٥٧٥,٥٨٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٦) مصروفات محملة على النشاط
٧,٧١٧	١٨,٠٢٠	برنامج زكاة الفطر
١٣,٢١٠	١,٣٠٠	سقى
٣٥,٠٤٠	١١,٧٧٥	المساعدات الصحية
٥,٩٠٠	-	إفطار صائم
٥,١٥٠	-	كسوة العيد
١١,٤١٠	-	كسوة الشتاء
٤٨,١٨٠	٥٣,٩٠٣	سلال غذائية
١٨,٠٢٠	٤٠,٧٣٠	برنامج التمور
-	٧,٢١٠	برنامج المساعدات المدرسية
-	٨,٣٥٠	اللحوم
-	٣٤,٠٦٥	برنامج الترميم
١٤٤,٦٢٧	١٧٥,٣٥٣	

إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

		(٣/١٦) مساعدات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩,٣٣٦	-	إفطار صائم
٩٨	١٢٥,٢١٧	سقيا
١٥,٩٢٦	-	إطعام
٢٤٩,١٧٦	-	تفريج كرب
-	٣٠٤,٠٠٠	كفالات ارامل ومطلقات
-	٦٧,٤٨٠	دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية السلال الغذائية
-	٤٦,٤٠٠	كفالة ايتام
-	٤٥,٠٠٠	اسر السجناء والمفرج عنهم
-	١٦٨,٠٠٠	سداد الايجار
-	٤٣٧,٤١٧	ترميم منازل الاسر المتعففة
-	٢٣٢,٠٠٠	برنامج رعاية كبار السن
-	٨٠,٦٤٥	برنامج الحقيبة المدرسية
-	١٤٠,٠٠٠	مساعدات اسكانية- دعم مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية
٣٠٤,٥٣٦	١,٦٤٦,١٥٩	
		(١٧) مصروفات الاستثمار
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٩,٩٦٩	٤٧,٥٤٣	إدارة املاك مباني استثمارية
٥,٢٧٠	٥٥٠	صيانة و إصلاح
٤٥,٢٣٩	٤٨,٠٩٣	

جمعية البريمحافطة مرات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٠٧)
إيضاحات حول القوائم المالية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٥,٧٥٠	١٩١,٢٦٧	مرتبات واجور وما في حكمها
٤٤,٤٧٩	٤٧,٨٣١	تأمينات اجتماعية
٢٥,٦٥٠	٥,١٨٨	اشتراكات وتصديقات
٤٧,١٣٥	٤١,٣٧٠	صيانة وإصلاح مباني
٦,٧٤٤	٨,٨١٦	بريد وهاتف
٢١,٨٤٧	٥٠,٥٩١	كهرباء ومياه
٢٠,٩٦٨	٤٠,٩٥٨	مكافأة نهاية الخدمة
١٣,٩٩٩	١٢,٢٠٠	تأمين طبي
١,٧٧٠	٦,٥٩٩	تأمين سيارات والشحن
١٣,٠٧٦	٧,٢٩٠	أدوات مكتبية ومطبوعات
٨,٠٠٠	٩,٠٠٠	تذاكر السفر
٢,٢٠٠	٣,٥٠٠	محروقات وصيانة سيارات
٥,٦٩١	٨,٨٢٥	ضيافة ونظافة
٨٥٣	٢,٢١٨	مستلزمات انظمه المعلومات
٥,٣٨٥	١٠,٥٠٠	اجور تحميل وتزليل
١٦,٥٠٠	٩,٢٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٣,٩٠٠	٤,٠٠٩	عمولات بنكيه
٦,٦٢٤	١٣,٢٣٠	دعاية وإعلان
٣٢,٢٤٢	٥١,١٥٣	رسوم حكومية
٦,٨٠٠	١١,٦٨٠	مزايا وحوافز
٤٣٩,٦١٣	٥٣٥,٤٢٥	

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) صافي الاصول المقيدة
٣٣,٣٢٦	٧,٨٦٥	(٣٨.٨٩)	٣,١٠٢	إفطار صائم
٣١٨,٣٩٤	٣٥٨,٧٩٠	(٤٢٤٥٥٥)	٢٥٢,٦٢٩	الزكاة
١٠,٧١٦	١٢٧	(١.٧١٦)	١٢٧	السلة الغذائية
٨١,٣٩١	٤٢,١٢١	(٣٨.٠٠)	٨٥,٥١٢	سقيا الماء
٨٤٠	-	(٨٤٠)	-	كفاره يمين
-	٣٠٤,٠٠٠	(٣٠٤.٠٠)	-	كفالات ارامل ومطلقات - دعم منصة احسان
-	٨,٩٢٠	(٨٩٢٠)	-	زكاة الفطر
-	٧٠,٠٠٠	(٧٠.٠٠)	-	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - عبر منصة إحسان -
-	١٢٢,١٢٠	(١٢٢١٢٠)	-	المنصة الوطنية للتبرعات (تبرع) - تبرع الحالات
-	٣٥,٥٠٠	(٣٥٥.٠)	-	مؤسسة العويضة الخيرية - سلال رمضان
-	٢٥٩,٢٨٠	(١٤٤.٠٠)	١١٥,٢٨٠	دعم منصة احسان - سقيا (دائن)
-	٩٢,٢٠٠	(٩٢٢٠٠)	-	الحقيبة المدرسية - دعم احسان
-	١٨,٠١٨	(١٨.٠١٨)	-	تبرعات المساعدات الاسكانية (الإسكان التنموي)
-	٨٢,٨٠٠	(٤٦٤.٠٠)	٣٦,٤٠٠	منصة احسان - كفالة ايتام
-	١٠٧,٠٠٠	(١٠٧.٠٠)	-	تبرعات المساعدات الاسكانية - مجلس الجمعيات - ترميم
-	٤٥,٠٠٠	(٤٥.٠٠)	-	دعم منصة احسان - أسر السجناء
-	١٦٨,٠٠٠	(١٦٨.٠٠)	-	دعم منصة احسان - سداد ايجار
-	٢٢٦,٠٠٠	(٢٢٦.٠٠)	-	دعم منصة احسان - رعاية كبار السن
-	٥٦٢,٧٢٦	(٤٨.٣٨١)	٨٢,٣٤٥	دعم منصة احسان - ترميم منازل الأسر المتعقة
-	١٤٠,٠٠٠	(١٤٠.٠٠)	-	مؤسسة سليمان الراجحي الخيرية - الخدمات الاسكانية للأسر
٤٤٤,٦٦٧	٢,٦٥٠,٤٦٧	(٢,٥١٩,٧٣٨)	٥٧٥,٣٩٥	ما بعده

١ يناير ٢٠٢٥ م	المقيد خلال السنة	المحرر خلال السنة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٩) صافي الاصول المقيدة
٤٤٤,٦٦٧	٢,٦٥٠,٤٦٧	(٢,٥١٩,٧٣٨)	٥٧٥,٣٩٥	اجمالي ما قبله
	١١,٦٨٠	(١١٦٨٠)	-	تبرعات مقابل الجوالات الرقابية للإسكان التنموي
	٨,٦١٣	(٨٦١٣)	-	صندوق الجمعيات - البرامج الاغاثية
	٢٩٥,٤٠٠	-	٢٩٥,٤٠٠	دعم منصة احسان بطاقات تموينية
	١٥,٤٠٠	(١٥٤٠٠)	-	المنح الحكومي - دعم التشغيل
	١٢,٩١٧	(١٢٩١٧)	-	تبرعات مشروع اطعام
-	١,٥٠٠	(١٥٠٠)	-	تبرعات كفالات ارامل ومطلقات
-	٢٤٠	(٢٤٠)	-	تبرعات كفارة يمين
-	١٨	(١٨)	-	دعم اسر السجناء
-	٢٢٦	(٢٢٦)	-	تبرعات - تفريغ كرب
-	١٨	(١٨)	-	المساعدات المدرسية
-	١٨	(١٨)	-	المساعدات العاجلة
-	٧٢,٩٠٠	(٧٢٩٠٠)	-	تبرعات عينية - سلال غذائية
-	٧٩,٠٠٠	(٧٩٠٠٠)	-	تبرعات عينية - سلال رمضان
-	١٧٤,٣٧٥	(١٧٤٣٧٥)	-	تبرعات عينية - زكاة فطر
-	٣٣٨,٩٨٨	(٣٣٨٩٨٨)	-	تبرعات عينية مقيدة - تمور
-	١٢٠,٠٠٠	(١٢٠٠٠٠)	-	تبرعات لحوم الهدي والأضاحي
٤٤٤,٦٦٧	٣,٧٨١,٧٦٠	(٣,٣٥٥,٦٣١)	٨٧٠,٧٩٥	

(٢٠) الأحداث 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 المتممة لها.

(٢١) الالتزامات والالتزامات المحتملة

- لا توجد أي التزامات محتملة يتطلب الإفصاح عنها بالقوائم المالية.

(٢٢) خطة المساهمين المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام مبلغ ٤٧,٨٣١ ريال سعودي.

(٢٣) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ١١ يناير ٢٠٢٦