

آمعة البراءة برهاط

مسئلة بالمرآة الوطنى لآنماء القطار عىر الرىحى برقم (٣٤٦)

مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية عن السنة المنتهية فى 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
١٩-٧	الإيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية برهات

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية برهات - مسجلة بالمركز الوطني للقطاع الغير ربحي برقم (٣٤٦) - 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 وتدفعاتها 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 الأخرى 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.

لفت انتباه:

ظهر رصيد صافي الأصول الغير مقيدة مدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة مسئولة 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 الأخرى 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 مسئولة 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 الادارة " هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

تقرير المراجع المستقل (تتمه)

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية برهاط

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 جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناء 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


فهد سليمان الباتلي

ترخيص رقم (١١٤٤)

الرياض: ٠٨ رمضان ١٤٤٧هـ.
الموافق: ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م.



٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٣٥٢,٦٠٣	٢,٣٧٦,٤٧٧	(٤)	النقد وما في حكمه
٥,٠٠٠	-	(٥)	مدينون وارصدة مدينة اخري
٩٣,٩٩٨	-		المخزون
٢,٤٥١,٦٠١	٢,٣٧٦,٤٧٧		مجموع الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٥٤,٣٠٧	١٠٦,٢٤٦	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٥٤,٣٠٧	١٠٦,٢٤٦		مجموع الأصول غير المتداولة
٢,٦٠٥,٩٠٨	٢,٤٨٢,٧٢٣		إجمالي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١٠١,٧٠٠	٣١,٥٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة
١٠١,٧٠٠	٣١,٥٠٠		مجموع الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٢٤,٢٤١	١٤٦,٨٦٦	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢٤,٢٤١	١٤٦,٨٦٦		مجموع الالتزامات غير المتداولة
٢٢٥,٩٤١	١٧٨,٣٦٦		مجموع الالتزامات
			صافي الأصول
(٣,٦٢٧,٨٤٢)	(٤,١٤٠,٧٤١)		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٠٨٥,٣١٨	٥,٥٢٢,٦٠٧	(١٧)	صافي الأصول المقيدة
٩٢٢,٤٩١	٩٢٢,٤٩١		صافي اصول الاوقاف
٢,٣٧٩,٩٦٧	٢,٣٠٤,٣٥٧		مجموع صافي الأصول
٢,٦٠٥,٩٠٨	٢,٤٨٢,٧٢٣		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

اجمالي ٢٠٢٤ م	اجمالي ٢٠٢٥ م	اوقاف	مقيدة	غير مقيدة	ايضا	
						بنود الدخل
٢٦,٨٦٢	٣٦٧,٢٢٢	-	-	٣٦٧,٢٢٢		التبرعات النقدية العامة
٤٧٧,٥٨٣	٢٤٢,٣٧٣	-	٢٤٢,٣٧٣	-	(٩)	التبرعات النقدية المقيدة
٩٠,٢٠٠	٥٠,٢٠٠	-	٥٠,٢٠٠	-	(١٠)	التبرعات العينية
٩٤,٠٠٠	٨٨٤,٠٠٠	-	٨٨٤,٠٠٠	-	(١١)	دعم منصة احسان
٨,٣٧٥	٨٢٥	-	-	٨٢٥		اشتراكات الاعضاء
٤١٣,٥٩٦	١,٦٠٨,٠٠٤	-	١,٦٠٨,٠٠٤	-		تبرعات الزكاة
-	١٣٤,٤٠٠	-	١٣٤,٤٠٠	-		الخدمات التطوعية
						صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	-	(٢,٤٨١,٦٨٨)	٢,٤٨١,٦٨٨		إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام
١,١١٠,٦١٦	٣,٢٨٧,٠٢٤	-	٤٣٧,٢٨٩	٢,٨٤٩,٧٣٥		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
						المصروفات
(٣٩٩,٤٣٢)	(٤٢٥,٧٢٦)	-	-	(٤٢٥,٧٢٦)	(١٢)	المساعدات النقدية
(٩٧,٣٦٢)	(٢,٤٠٠)	-	-	(٢,٤٠٠)	(١٣)	المساعدات العينية
(٣٤٤,٨٠٠)	(٦٢٧,٢٠٠)	-	-	(٦٢٧,٢٠٠)		مساعدات الزكاة
(٣٩٧,٧١٥)	(١,٩٢٢,٢٩١)	-	-	(١,٩٢٢,٢٩١)	(١٤)	مصروفات البرامج الانشطة
(٣٣,٥٨٤)	(٤٢,١١٩)	-	-	(٤٢,١١٩)		مصروفات جمع الاموال
(٤١٣,٤٢١)	(٢٩١,٣٤٧)	-	-	(٢٩١,٣٤٧)	(١٥)	المصروفات العمومية والإدارية
(٥١,٤٣٥)	(٥١,٥٥١)	-	-	(٥١,٥٥١)	(٦)	إهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
(١,٧٣٧,٧٤٩)	(٣,٣٦٢,٦٣٤)	-	-	(٣,٣٦٢,٦٣٤)		إجمالي المصروفات
(٦٢٧,١٣٣)	(٧٥,٦١٠)	-	٤٣٧,٢٨٩	(٥١٢,٨٩٩)		التغير في صافي الاصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٠) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها

الاجمالي	الاقواقف	المقيدة	غير المقيدة	
٣,٠١١,٩٩٢	٩٢٢,٤٩١	٥,٢٨٤,٠٨٧	(٣,١٩٤,٥٨٦)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٤,٨٩٢)	-	-	(٤,٨٩٢)	تسويات علي صافي الاصول
(٦٢٧,١٣٣)	-	(١٩٨,٧٦٩)	(٤٢٨,٣٦٤)	التغير في صافي الاصول خلال السنة
٢,٣٧٩,٩٦٧	٩٢٢,٤٩١	٥,٠٨٥,٣١٨	(٣,٦٢٧,٨٤٢)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
(٧٥,٦١٠)	-	٤٣٧,٢٨٩	(٥١٢,٨٩٩)	التغير في صافي الاصول خلال السنة
٢,٣٠٤,٣٥٧	٩٢٢,٤٩١	٥,٥٢٢,٦٠٧	(٤,١٤٠,٧٤١)	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٣٢,٠٢٥)	(٧٥,٦١٠)	التغير في صافي الأصول
٥١,٤٣٥	٥١,٥٥١	اهلاك المتلكات والآلات والمعدات
٢٢,٦٢٥	٢٢,٦٢٥	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٥٥٧,٩٦٥)	(١,٤٣٤)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الاصول والالتزامات المتداولة
-	٥,٠٠٠	مدينون وارصدة مدينة اخري
(٩٣,٩٩٨)	٩٣,٩٩٨	المخزون
٣١,٥٠٠	(٧٠,٢٠٠)	مصروفات مستحقة
(٦٢٠,٤٦٣)	٢٧,٣٦٤	صافي النقد الناتج من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٣,٤٩٠)	شراء أصول ثابتة
-	(٣,٤٩٠)	صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٦٢٠,٤٦٣)	٢٣,٨٧٤	صافي التغير في رصيد النقدية خلال السنة
٢,٩٧٣,٠٦٦	٢,٣٥٢,٦٠٣	النقدية وما في حكمها في بداية السنة
٢,٣٥٢,٦٠٣	٢,٣٧٦,٤٧٧	النقدية وما في حكمها في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٠) تمثل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية

(١) التكوين والنشاط:-

جمعية البر الخيرية برهات، مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٦) بتاريخ ٠٨/٠٢/٢٠٠٦ م الموافق ١٥/٠١/١٤٢٧ هـ، مركزها الرئيسي: - الجموم - مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية.

تم تسجيل الجمعية كمؤسسة فردية باسم جمعية البر الخيرية برهات، برقم تسجيل (٤٠٣١٢٢٢٥٥٦)، بتاريخ ٠١/٠٦/١٤٤٠ هـ، ورأس مال قدره ٥,٠٠٠ ريال.

١,١- اهداف الجمعية:

- تقديم المساعدات المادية والعينية لفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية للأسر وأبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- تقديم المساعدات الطارئة في اوقات الكوارث والازمات .
- تنفيذ ودعم المشاريع والبرامج الموسمية .

٢,١- السنة المالية:

تبدأ السنة ببداية شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي 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 والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملزمة لظروف الجمعية.

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

استمرارية الجمعية:

خلال العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، ظهرت صافي الاصول الغير مقيدة بمبلغ (٤,١٤٠,٧٤١) ريال سعودي، وقد قرر مجلس الادارة بالجمعية وأكد على التعهد باستمراره في العمل على تنمية القدرات المالية للجمعية بناءً على ذلك فإن هذه القوائم المالية تم إعدادها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

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.

(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (تتمة)

١,٣ - النقدية وما في حكمها :

تتمثل 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 - المخزون:

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة من قبل الجمعية بغرض توزيعها للمستفيدين من الجمعية، ويتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة بسعر تقييمها عند استلامها والبضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٤,٣ - الممتلكات والآلات والمعدات:

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

سيارات	٪٢٠
اثاث ومفروشات	٪١٠
اجهزة وآلات وعدد	٪١٥

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 .

٥,٣ - 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.

٦,٣ - عقود الإيجار

يعتبر الترتيب التعاقدى إيجار (او ينطوي علي إيجار) اذا كان الوفاء به يتوقف على استخدام اصل او اصول محددة وينقل هذا الترتيب حق استخدام الاصل او الاصول حتى ولو لم ينص صراحة على ذلك الحق في هذا الترتيب التعاقدى. يصنف عقد الإيجار عند تاريخ نشأه العقد كعقد إيجار تمويلي اذا كان ينقل كافة المخاطر الجوهرية على الملكية الي الجمعية .

أ- الجمعية كمستأجر

اذا تم تصنيف عقد الإيجار كعقد تمويلي يتم اثباته بالقيمة العادلة له في بداية عقد الإيجار خلال الفترات اللاحقة يتم توزيع دفعات الإيجار ما بين تخفيض التزامات عقود الإيجار والأعباء المالية التي يتم اثباتها ضمن تكاليف الاقتراض بقائمه الأنشطة للسنة . يتم استهلاك الموجودات المستأجرة على مدى العمر الانتاجي للأصل او عقد الإيجار ايهما اقل.

اذا تم تصنيف عقد الإيجار عقد إيجار تشغيلي يتم اثبات الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية كمصرف بقائمه الأنشطة على اساس القسط الثابت على مدار فترة الإيجار.

ب- الجمعية كمؤجر

يتم تصنيف كافة العقود التي لا تقوم الجمعية بموجها بتحويل كافة المخاطر ومنافع ملكيه الموجودات الجوهرية كعقود إيجارات تشغيلية ، يثبت دخل الإيجار بقائمه الأنشطة خلال السنة التي يتم يكتسب فيها.

إيضاحات حول القوائم المالية

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (تمة)

٧,٣- 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.

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

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 يؤدي إلى فرق جوهري في المبالغ الدفترية (لا توجد فروق جوهريّة) وسيتم مراجعة هذا التقييم دورياً.

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 والتنمية الاجتماعية 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.

١٠,٣- قائمة الانشطة(تمة):

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 طوعاً من قبل جهة اخرى . و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الى تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة و تبرعات اوقاف طبقاً 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)

١٠,٣- قائمة الأنشطة (تتمة):

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 :

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

الإيرادات التشغيلية الأخرى :

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

إيرادات التحويلات وإعادة 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.

المصروفات والمساعدات:- (تتمة)

مصروفات الأنشطة :

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في اداء وظيفتها الاجتماعية و التي 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 والتنمية الاجتماعية.

مصروفات جمع الاموال :

مصروفات التسويقي 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 .

مصروفات عمومية وإدارية:

تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءا من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية

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

صافي اصول الاوقاف

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

(٣) السياسات المحاسبية المتبعة : (تتمة)**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 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.

١٤,٣ - 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

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم مقدرة الطرف المقابل على الوفاء بالتزاماته للجمعية مما يؤدي الى تكبد الطرف الاخر 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 والامتثال 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 ولديهم الرغبة في ذلك وتتم وفق شروط اعتيادية. حيث انه 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.

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)
(٣) اهم السياسات المحاسبية المتبعة: (يتمه)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) النقد وما في حكمه
٥,١٤٩	٤٤,٤٧٦	مصرف الراجحي - الحساب العام ح/٥٢٦٨
١٥٢,٥٧٦	١٦٠,٩٩٣	مصرف الراجحي - حساب الزكاة ح/٦١٨٣
٦٥٥,٨٦٨	٤٩٥,٩٥٦	مصرف الراجحي - حساب الايتام ح/٦٦٧٠
٩٦٢	٨٢,٩٠٣	مصرف الراجحي - افطار صائم واطعام حاج ح/٦١٩١
٩٠٠,٠٠١	٩٠٠,٠٠١	مصرف الراجحي - مشروع الوقف ح/٩٦٥٨
٢٩,٠١٨	٩٧	مصرف الراجحي - مشروع بناء وترميم مساكن ح/٨٨٢٧
٣٥,٧٢٥	٨,٤٧٤	مصرف الراجحي - مشروعات خيرية ح/٦١٧٥
-	٧٩,٧٧٥	مصرف الراجحي - مشروعات السلالات الغذائية ح/٤٣٦٠
٤٠٦,٥٩٩	٤٠٦,٥٩٩	مصرف الراجحي - مشروع تمكين ح/٥٨٥٦
١٦٠,٦٧٩	٩٧,٠٧٧	مصرف الراجحي - مشروع الابار ح/٦١٢٨
١٣٦	١٠٠,٠١٠	مصرف الراجحي - تحفيظ القران ودور النساء ح/٦٦٩٦
٥,٨٩٠	١١٦	البنك الاهلي العام ح/١٠٠
٢,٣٥٢,٦٠٣	٢,٣٧٦,٤٧٧	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مدينون وارصدة مدينة اخري
٢٨٨,٥٩٩	٢٨٨,٥٩٩	المحافظ الاقراضية - قروض المشاريع الصغيرة
٥,٠٠٠	-	سلف العاملين
(٢٨٨,٥٩٩)	(٢٨٨,٥٩٩)	مخصص قروض مشكوك في تحصيلها
٥,٠٠٠	-	

- تم الحصول على القرض من مؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي كمحفظة لإقراض المستفيدين وتحصيلها ثم اقراض لمستفيدين وكذلك وهي قروض حسنة (بدون مصاريف او فوائد تمويلية) بلغ الرصيد الغير مسدد من هذه القروض حتى ٣١/١٢/٢٠٢٥ م مبلغ ٢٨٨,٥٩٩ ريال م عمل مخصص بكامل المبلغ لضعف مكانية التحصيل والسداد

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(٦) الممتلكات والألات والمعدات - بالصافي

الإجمالي ٢٠٢٤ م	الإجمالي ٢٠٢٥ م	اجهزة وآلات وعدد	أثاث ومفروشات	سيارات	
					<u>التكلفة</u>
٨٢١,١٥٦	٨٢١,١٥٦	١٥٣,٣٤٧	٧٢,١٣٤	٥٩٥,٦٧٥	الرصيد في بداية السنة
-	٣,٤٩٠	-	٣,٤٩٠	-	الإضافات خلال السنة
٨٢١,١٥٦	٨٢٤,٦٤٦	١٥٣,٣٤٧	٧٥,٦٢٤	٥٩٥,٦٧٥	الرصيد في نهاية السنة
					<u>الإهلاك المتراكم</u>
٦١٥,٤١٤	٦٦٦,٨٤٩	١٥٣,٣٤٦	٧٢,١٣٣	٤٤١,٣٧٠	الرصيد في بداية السنة
٥١,٤٣٥	٥١,٥٥١	-	١١٦	٥١,٤٣٥	اهلاك السنة
٦٦٦,٨٤٩	٧١٨,٤٠٠	١٥٣,٣٤٦	٧٢,٢٤٩	٤٩٢,٨٠٥	الرصيد في نهاية السنة
					<u>القيمة الدفترية</u>
-	١٠٦,٢٤٦	١	٣,٣٧٥	١٠٢,٨٧٠	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥٤,٣٠٧	-	١	١	١٥٤,٣٠٥	الرصيد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة
٩٠,٢٠٠	٢٠,٠٠٠	مصروفات ايجارات مستحقة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
١٠١,٧٠٠	٣١,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠١,٦١٦	١٢٤,٢٤١	الرصيد في بداية السنة
٢٢,٦٢٥	٢٢,٦٢٥	المكون خلال السنة
١٢٤,٢٤١	١٤٦,٨٦٦	الرصيد في نهاية السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) التبرعات النقدية المقيدة
٣٣١,٤٧٣	٢٣٩,٤٦٢	كفالة ايتام
٢,٨٠١	١,٨٤١	افطار صائم
١,٤٢٥	١,٠٣٠	دعم دور تحفيظ القران
٣,٣٧٥	٤٠	كفالات اسر
٦,٢٠٠	-	بناء وترميم مساكن
٥٢,٥٤٤	-	تفريج كربة
٥٤,٩٠٠	-	السلة الغذائية
١٥	-	مشروع الآبار
٢٤,٨٥٠	-	دعم اسر منتجة
-	-	مشروع أجهزة كهربائية
٤٧٧,٥٨٣	٢٤٢,٣٧٣	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات العينية
-	٥٠,٢٠٠	ايجار المقر
٦٥,٠٠٠	-	سلات غذائية
٢٥,٢٠٠	-	كراتين مياه
٩٠,٢٠٠	٥٠,٢٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١١) دعم منصة احسان
-	٢٥٤,٠٠٠	كفالة الارامل
-	٢٤٦,٠٠٠	رعاية كبار السن
-	٢٣٤,٠٠٠	السلال الغذائية
-	١٥٠,٠٠٠	دعم المقبلين على الزواج
٥٢,٠٠٠	-	تبرعات بطانيات
٤٢,٠٠٠	-	تبرعات الدفائيات
٩٤,٠٠٠	٨٨٤,٠٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) المساعدات النقدية
٢٥١,٨٠٠	٢٣٥,٤٠٠	مصرفوات برامج وانشطة كفالة ايتام
١٤,٤٠٠	١٨,٤٥٨	اجهزة كهربائية
٢٨,٧٠٠	٤٦,٢٠٠	تفريغ كرب وطارئة
-	١٥,٠٠٠	اعانة الزواج
٧٠,٠٠٠	-	مساعدات تفريغ كربة
٢,٣٠٥	١٥,١٦٨	مساعدات تفريغ كربة سداد فواتير
٣٢,٢٢٧	٩٥,٥٠٠	بناء وترميم مساكن
٣٩٩,٤٣٢	٤٢٥,٧٢٦	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) المساعدات العينية
١,٩٠٠	٢,٤٠٠	اجهزة كهربائية
٦٥,٠٠٠	-	سلات غذائية
٢٨,٢٠٠	-	كراتين مياه
٢,٢٦٢	-	دعم ومشاركة
٩٧,٣٦٢	٢,٤٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) مصروفات البرامج والانشطة
٩٠,٣٦٨	١٩٤,١٠٢	السلة الغذائية
٤٥,٩١١	٤٩,٩٢٣	حفر ابار
-	١٥,٠٠٠	كسوة
-	٣,٣٠٠	دور تحفيظ القران
٦,٧٠٠	١,٠٠٠	برامج موسمية
٥,٠٠١	٢٠٠	تدريب و تاهيل
٥,٨٦٠	-	دعم و مشاركة
-	١٣٤,٤٠٠	الخدمات التطوعية
٢٣١,٠٠٠	١,٣٨٠,٥٧٨	منصة احسان(١/١٤)
١٢,٨٧٥	١٤٣,٧٨٨	مصروفات محملة على النشاط(٢/١٤)
٣٩٧,٧١٥	١,٩٢٢,٢٩١	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٤) مصروفات منصة احسان
-	٤٢٠,٣٠٠	كفالة ارامل
-	٣٠٢,٥٠٠	السلال الغذائية
-	٢٨٢,٧٠٠	كبار السن
-	١٥٠,٠٠٠	المقبلين على الزواج
-	١٣١,٠٠٠	بناء و ترميم مساكن
-	٩٤,٠٧٨	كسوة الشتاء
٢٣١,٠٠٠	-	كفالة ايتام
٢٣١,٠٠٠	١,٣٨٠,٥٧٨	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٢/١٤) مصروفات محملة على النشاط
٤,٥٠٠	١٣٠,٣٨٠	رواتب واجور وما في حكمها
-	٦,٦٠٠	مزايا وحوافز
٧,١٠٠	١,٦٢٨	المستهلكات
١,٠٣٥	٥,١٨٠	المنافع والخدمات والتأمين
٢٤٠	-	الصيانة والاصلاح
١٢,٨٧٥	١٤٣,٧٨٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) المصروفات العمومية والادارية
٢٨٩,٦٨٣	١٥٧,٩٠٤	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٤,٤٧٠	٣٤,٦٩٨	التأمينات الاجتماعية
٢٢,٦٢٥	٢٢,٦٢٥	مكافأة نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	٢٠,٢٥٠	أتعاب مهنية
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الايجارات
٦١٠	١١,٦٩٦	صيانة واصلاح
-	٨,٢١٦	كهرباء ومياه
٣,٣٥٨	٣,٧٧٢	هاتف وانترنت وبريد
-	٣,٧٠٣	دعاية وإعلان
٣,٥١٥	٣,٠٩٣	محروقات وصيانة سيارات
٤,١٥٠	٢,٩٠٠	مكافئات
-	١,٢٣٤	مستلزمات أنظمة
١,٩٦٠	١,١٨٧	مستلزمات مكتبية ومطبوعات
٣,٤٤٢	٦٩	ضيافة ونظافة
٧,٤٣٧	-	أنظمة معلومات
٣,٠٠٠	-	التدريب والتأهيل
٦,٠٠٠	-	تذاكر سفر
٨٦٣	-	اشتراكات وتصديقات
٣٤٥	-	رسوم بنكية وعمولات
٤٦٣	-	مصاريف اخري
٤١٣,٤٢١	٢٩١,٣٤٧	

جمعية البر الخيرية برهات
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٤٦)
إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المنصرف	المضاف	١ يناير ٢٠٢٥ م	(١٦) صافي الاصول المقيدة
١,٣٣٢,٨١٠	(٢٣٥,٤٠٠)	٢٣٩,٤٦٢	١,٣٢٨,٧٤٨	تبرعات مقيدة كفالة ايتام
٣,٤١٥	-	٤٠	٣,٣٧٥	كفالات اسر
-	(٢,٤٧٥)	١,٠٣٠	١,٤٤٥	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - دعم دور
١٤٥,٤٩٩	-	١,٨٤١	١٤٣,٦٥٨	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - افطار صائم
-	(٢٣,٨٤٤)	-	٢٣,٨٤٤	تبرعات وهبات مقيدة نقدية - تفریح كربة
-	(٥٠,٢٠٠)	٥٠,٢٠٠	-	تبرعات عينية - ايجار مقر الجمعية
-	(٢٣٤,٠٠٠)	٢٣٤,٠٠٠	-	السلال الغذائية - منصة احسان
-	(٢٤٦,٠٠٠)	٢٤٦,٠٠٠	-	رعاية كبار السن - منصة احسان
-	(٢٥٤,٠٠٠)	٢٥٤,٠٠٠	-	كفالة الارامل - منصة احسان
-	(١٥٠,٠٠٠)	١٥٠,٠٠٠	-	دعم المقبلين على الزواج - منصة احسان
-	(١٣٤,٤٠٠)	١٣٤,٤٠٠	-	الخدمات التطوعية
٢٤٥,٦٠٠	-	-	٢٤٥,٦٠٠	المنح الحكومية - كوارث
-	(٥,٠٠٠)	-	٥,٠٠٠	اعانات زواج
٤٠١,٦٢٠	-	-	٤٠١,٦٢٠	الدعم الاجتماعي
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	مشروعات المرافق
١,٣٩٤,٨٤١	(٨١٨,٤٥٨)	١,٦٠٨,٠٠٤	٦٠٥,٢٩٥	تبرعات الزكاة
٤٤٠,٤٤٥	(٤٩,٩٢٣)	-	٤٩٠,٣٦٨	حفر ابار
٤٥٠	-	-	٤٥٠	كفارة يمين
٢٤,٨٥٠	-	-	٢٤,٨٥٠	الاسر المنتجة
-	(٥٢,٠٠٠)	-	٥٢,٠٠٠	تبرعات احسان - بطانيات
-	(٤٢,٠٠٠)	-	٤٢,٠٠٠	تبرعات احسان - الدفيايات
-	(٢٥,٢٠٠)	-	٢٥,٢٠٠	سلات تمور
٢٨٨,٥٩٩	-	-	٢٨٨,٥٩٩	قروض تمكين
٣٩,٩٣٨	-	-	٣٩,٩٣٨	الاسر المحتاجة
١٤,٨٩٥	(١٥,٠٠٠)	-	٢٩,٨٩٥	كسوة الشتاء
١,١٦٩,٦٤٥	(١٤٣,٧٨٨)	-	١,٣١٣,٤٣٣	اعانة برامج وانشطة
٥,٥٢٢,٦٠٧	(٢,٤٨١,٦٨٨)	٢,٩١٨,٩٧٧	٥,٠٨٥,٣١٨	

إيضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

(١٧) الأحداث اللاحقة

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

(١٨) الالتزامات – والالتزامات المحتملة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الالتزامات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	الاجار التشغيلي
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	

(١٩) خطة المساهمة المحددة للموظفين

تقدم الجمعية مساهماتٍ إلى المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية ضمن خطة تقاعدية محددة المساهمات لموظفيها السعوديين. وبلغ إجمالي المبلغ المصروف خلال العام لهذه الخطة مبلغ ٣٤,٦٩٨ ريال سعودي.

(٢٠) اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية الحالية للجمعية من قبل الادارة في تاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ م .