

جمعية البر الخيرية بالسرحد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالسرج
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)
فهرس القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

٢-١	١ . تقرير المراجع المستقل
٣	٢ . قائمة المركز المالي
٤	٣ . قائمة الأنشطة
٥	٤ . قائمة التدفقات النقدية
١٩-٦	٥ . إيضاحات حول القوائم المالية



الماجد والعنزي محاسبون ومراجعون قانونيون
AlMajed & AlEnzi Certified Public Accountants

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة
جمعية البر الخيرية بالسرْح
منطقة عسير - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالسرْح ، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. و مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفر أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير التقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تری أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهری، سواء بسبب 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 المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى، سواءً بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طول المراجعة. ونقوم أيضاً بما يلي:

• تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرى في القوائم المالية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

• التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

• تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة التي أعدتها الإدارة.

• التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفاً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.

• تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

ممدوح سليمان الماجد وفصيل محمد العنزي

محاسبون ومراجعون قانونيون

فصيل العنزي

ترخيص رقم ٥٤٧ بتاريخ ١٠/٢٢/١٤٣٧ هـ



الرياض - المملكة العربية السعودية

في ٢٥ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

الموافق: ١٣ مايو ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الأصول
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٤٧٩,٤٤٢	١,٣٦٩,٥٢١	(٥)	النقد وما يعادله
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	(٦)	مصاريف مدفوعة مقدماً وضم مدينة أخرى
-	٦٣,٠٠٠	(٧)	المخزون
١,٤٨٦,٩٤٢	١,٤٤٠,٠٢١		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٢,٣٠٧,٥٩٣	٢,٢٦١,٤٧٤	(٨)	الممتلكات والمعدات (الصافي)
٢,٣٠٧,٥٩٣	٢,٢٦١,٤٧٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٧٩٤,٥٣٥	٣,٧٠١,٤٩٥		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	(٩)	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
٢٠٣,٦١٩	٢٢٤,٨١٩	(١٠)	التزام منافع الموظفين
٢٠٣,٦١٩	٢٢٤,٨١٩		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
٢١٥,١١٩	٢٣٦,٣١٩		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
١,١٧٧,٦١١	١,٣١٨,٧٢٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٢٠١,٨٧٧	١,٩٤٦,٣٠٤	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١٩٩,٩٢٨	٢٠٠,١٤٤		صافي أصول الاوقاف
٣,٥٧٩,٤١٦	٣,٤٦٥,١٧٦		إجمالي صافي الأصول
٣,٧٩٤,٥٣٥	٣,٧٠١,٤٩٥		إجمالي صافي الأصول والالتزامات

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الأوقاف	المقيدة	غير المقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب:					
١,٨٨١,٠٢١	١,٦٢٢,٧٨٧	-	١,٦٢٢,٧٨٧	-	(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٤,٨٠٠	٧٨,٤٥٤	-	٧٨,٤٥٤	-	(١٣) الإعانات الحكومية
١٣٠,٠٠٠	-	-	-	-	(١٤) إيرادات الأنشطة
٢٧٨,٧٧٣	٢٨٥,٠٩٥	-	-	٢٨٥,٠٩٥	التبرعات النقدية العامة
٧٨٦	٢١٦	٢١٦	-	-	التبرعات النقدية أوقاف
-	٨١,٠٠٠	-	-	٨١,٠٠٠	التبرعات العينية
٢,٤٠٠	٣,٢٠٠	-	-	٣,٢٠٠	اشتراكات الأعضاء
٢٤٠,٤١٣	١٥٥,٥٥٩	-	١٥٥,٥٥٩	-	تبرعات الزكاة
-	-	-	(٢,١١٢,٣٧٣)	٢,١١٢,٣٧٣	إعادته التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
٢,٥٣٨,١٩٣	٢,٢٢٦,٣١١	٢١٦	(٢٥٥,٥٧٣)	٢,٤٨١,٦٦٨	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة
٥٢٨,٠٢٥	٣١٩,٦٥٨	-	-	٣١٩,٦٥٨	(١٦) المصروفات المحملة على النشاط
١,٨٦٣,٧٩٥	١,٦٢٦,١٦٦	-	-	١,٦٢٦,١٦٦	(١٧) المساعدات النقدية
٢٠٣,٥١٠	١٧٩,٥٤٦	-	-	١٧٩,٥٤٦	(١٨) المصاريف العمومية والإدارية
٤٧٥,٦٥٦	٧٠,٠٠٠	-	-	٧٠,٠٠٠	مساعادات الزكاة
-	٢٨,٢٢٢	-	-	٢٨,٢٢٢	المساعدات العينية
٤٦,٦١١	٤٦,٩٥٩	-	-	٤٦,٩٥٩	(٨) استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,١٨٧,٥٩٧	٢,٣٤٠,٥٥١	-	-	٢,٣٤٠,٥٥١	إجمالي المصروفات والخسائر
البنود الاستثنائية					
(١٥٣,٦٩٦)	-	-	-	-	تسويات سنوات سابقة
(١٥٣,٦٩٦)	-	-	-	-	اجمالي البنود الاستثنائية
(٨٠٣,١٠٠)	(١١٤,٢٤٠)	٢١٦	(٢٥٥,٥٧٣)	١٤١,١١٧	صافي التغير في الأصول
٤,٣٨٢,٥١٦	٣,٥٧٩,٤١٦	١٩٩,٩٢٨	٢,٢٠١,٨٧٧	١,١٧٧,٦١١	الأصول في بداية السنة
٣,٥٧٩,٤١٦	٣,٤٦٥,١٧٦	٢٠٠,١٤٤	١,٩٤٦,٣٠٤	١,٣١٨,٧٢٨	صافي الأصول في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٠٣,١٠٠)	(١١٤,٢٤٠)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
		<u>تعديلات لتسوية صافي الأصول</u>
٤٦,٦١١	٤٦,٩٥٩	استهلاك الممتلكات والمعدات
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	التزام منافع الموظفين المكون
(٧٣٥,٢٨٩)	(٤٦,٠٨١)	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
-	(٦٣,٠٠٠)	التغير في المخزون
١١,٧٥٠	-	التغير في المصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى
(٢,٣٠٠)	-	التغير في المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
(٧٢٥,٨٣٩)	(١٠٩,٠٨١)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٦١٤)	(٨٤٠)	مدفوع لشراء ممتلكات ومعدات
١٥٣,٦٩٦		تسويات سنوات سابقة
١٥٣,٠٨٢	(٨٤٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(٥٧٢,٧٥٧)	(١٠٩,٩٢١)	التغير في النقد وما يعادله خلال السنة
٢,٠٥٢,١٩٩	١,٤٧٩,٤٤٢	رصيد النقد وما يعادله أول السنة
١,٤٧٩,٤٤٢	١,٣٦٩,٥٢١	رصيد النقد وما يعادله آخر السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من (١) الى (٢١) جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية وتقرأ معها.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١) نبذة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالسرح - جمعية أهلية تأسست بموجب الترخيص رقم (٣٢٢) الصادر من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بتاريخ ٢٢ نوفمبر ٢٠٠٥ م مقرها الرئيس في منطقة عسير بمحافظة النماص بمركز السرح ، ونطاق خدماتها بمركز السرح ويتمثل أهدافها في 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 والبرامج الموسمية .

السنة المالية للجمعية تبدأ من ١ يناير وتنتهي في ٣١ ديسمبر من كل سنة ميلادية.

(٢) أسس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين الملائمة لظروف الجمعية.

أسس القياس والعرض

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تعرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض، وتدرج جميع المبالغ في القوائم المالية بالريال السعودي مالم يذكر خلاف ذلك.

(٣) التقديرات والافتراضات المحاسبية

إن إعداد القوائم المالية يتطلب من الإدارة استخدام تقديرات و افتراضات من شأنها أن تؤثر في تطبيق السياسات و القيم الظاهرة للأصول و الالتزامات و الإيرادات و المصروفات الواردة بالقوائم المالية. إن تحديد التقديرات يتطلب من الإدارة إتخاذ القرارات التي تعتمد على الخبرات السابقة، والخبرات الحالية و توقعات الأوضاع المستقبلية، وكل المعلومات الأخرى المتوفرة. إن النتائج الفعلية قد تكون مختلفة عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات بصورة مستمرة. التعديلات التي تترتب عنها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

إن أهم بنود القوائم المالية التي تتطلب استخدام توقعات وفرضيات من قبل الإدارة تتعلق بالآتي:

١-٣ مبدأ الإستمرارية

ليس لدى إدارة الجمعية شك حول قدرتها على الاستمرار، وعليه فقد تم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الاستمرارية.

٢-٣ الإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة

يتم تكوين مخصص للإنخفاض في قيمة الأرصدة المدينة عند وجود دليل موضوعي على أن الجمعية لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً لشروط التعاقد. إن الصعوبات المالية التي قد يتعرض لها المدين وإحتمالية إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية لديه أو إخفاقه في أو تأخره عن سداد الدفعات المستحقة تعتبر جميعها مؤشرات كبيرة وتعتبر أدلة موضوعية على الانخفاض في قيمة الأرصدة المدينة. ويتم إجراء تقدير مستقل للمبالغ الهامة بحد ذاتها. وبالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بحد ذاتها ولكنها تجاوزت موعد إستحقاقها، فإنه يتم تقديرها بشكل جماعي ويتم تكوين مخصص بناءً على الوقت ومعدلات التحصيل السابقة.

٣-٣ الأعمار الإنتاجية والقيمة المتبقية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة العمر الإنتاجي المقدر للممتلكات والمعدات والقيمة المتبقية لها لإحتساب الإستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الغرض من استخدام هذه الأصول والظروف التي يعمل فيها الأصل. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية لهذه الأصول وعند وجود مؤشر لحدوث تغيير يتم تعديل تقديرات العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية أو طريقة الإستهلاك، والمحاسبة عن التغيرات الناتجة بأثر مستقبلي.

٤-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

يتم في تاريخ كل قائمة مركز مالي مراجعة القيمة الدفترية للأصول غير المالية، فقط عند وجود مؤشر على حدوث هبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط، وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل لتحديد مقدار خسائر الهبوط في القيمة أو عكس خسائر الهبوط في القيمة، إن وجدت.

٥-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية

يتم تقييم مؤشرات الهبوط في القيمة للأصول المالية، ما عدا الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة في نهاية كل فترة مالية. يتم تخفيض قيمة الأصول المالية عند وجود دليل موضوعي، كنتيجة لحدث أو أحداث حصلت بعد الاعتراف المبدئي بتلك الأصول المالية يشير إلى تأثر التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الأصول المالية.

٦-٣ الأحكام المرتبطة بالتميز بين معاملات التبرعات ومعاملات الوكالة

وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح عند قيام المتبرع بتفويض المنشأة المستلمة للأصل بإنشاء برامج لتوزيع نقدية و تنفيذه، أو سلع، أو خدمات على المنتفعين، فإن المنشأة المستلمة تقوم بمعاملة تلك الأصول على أنها تبرعات، نظراً إلى أن الجمعية لديها سلطة الإدارة و التصرف في هذا الأصل المحول من المتبرعين ، فقد تم اعتبار الأصول المحولة للجمعية على أنها تبرعات وليس معاملات بالوكالة، وعليه إثبات التبرعات مباشرة عن التحويل أو الاستحقاق في قائمة الأنشطة .

(٤) ملخص السياسات المحاسبية المهمة

الممتلكات والمعداتالإثبات والقياس

تظهر بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية، بعد طرح الاستهلاك المتراكم وخسائر الهبوط في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة المحسوبة المرتبطة مباشرة باقتناء الممتلكات والمعدات. عندما يختلف العمر الإنتاجي لبنود الممتلكات والمعدات يتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة. يتم تحديد المكاسب أو الخسائر الناتجة عن استبعاد بنود من الممتلكات والمعدات بمقارنة أية مقبوضات من الاستبعاد مع القيمة الدفترية لتلك البنود وتسجل بالصافي في قائمة الأنشطة.

النفقات اللاحقة للاقتناء

تسجل تكلفة الجزء المستبدل لبند من بنود الممتلكات والمعدات ضمن القيمة المدرجة لذلك البند إذا كان من المحتمل تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية تكمن في ذلك الجزء إضافة إلى إمكانية قياس تكلفة ذلك الجزء بشكل موثوق، ويتم شطب القيمة المدرجة للجزء القديم المستبدل.

الاستهلاك

يحتسب الاستهلاك بناء على القيمة القابلة للاستهلاك والتي هي تكلفة أصل ما أو مبلغ آخر يحل مكان التكلفة ناقصاً قيمتها المتبقية (القيمة التخريدية). يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت طوال الأعمار الإنتاجية للموجودات ذات الصلة. علماً بأنه لا يتم استهلاك الأراضي.

* يتم إهلاك المباني والانشاءات المقامة على الأراضي المستأجرة من الغير على أساس العمر الافتراضي للمبنى أو مدة عقد الايجار أيهما اقل. يُحتسب الاستهلاك وفقاً لطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للأصل على النحو التالي:

معدل الاستهلاك السنوي

٢٠ %

١٠ %

١٥ %

١٠ %

البند

السيارات

اثاث ومفروشات

اجهزة كهربائية وعدد

تحسينات بأمالك الغير

يُجرى مراجعة على القيم المتبقية للممتلكات والمعدات وأعمارها الإنتاجية وطرق استهلاكها اذا دعت الحاجة لذلك، وتُعدّل بأثر مستقبلي متى كان ذلك مناسباً.

مشروعات تحت التنفيذ

يتم اثبات مشروعات تحت التنفيذ بالتكلفة ناقصاً أى إنخفاض مثبت في القيمة (إن وجد). عندما تكون الأصول جاهزة للاستخدام في الغرض الذي انشأت من أجله يتم رسملة مشروعات تحت التنفيذ ضمن الممتلكات والمعدات الملائمة وفقاً لسياسات الجمعية.

الأصول غير الملموسة

يتم قياس الأصول غير الملموسة المقتناة بشكل مستقل بالتكلفة عند الإثبات الأولى. بعد الإثبات الأولى، تحمل الأصول غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض متراكم إن وجدت. لا تتم رسملة الأصول غير الملموسة المنتجة داخلياً ويتم إظهار المصروفات ذات العلاقة في قائمة الأنشطة في السنة التي يتم تكبدها. يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة طوال أعمارها الانتاجية ويتم تقييمها لمعرفة إن كان هناك انخفاضاً في قيمها حيثما توافر مؤشر على احتمالية تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للأصل غير الملموس ذي العمر الانتاجي المحدد على الأقل في نهاية كل فترة تقرير مالي. يتم الأخذ في الاعتبار التغيرات في العمر الانتاجي المتوقع أو النموذج المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية الكامنة في الأصل من أجل تعديل فترة أو طريقة الإطفاء حسبما هو ملائم ويتم التعامل مع هذه التغيرات كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم إدراج مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الانتاجية المحددة في قائمة الأنشطة ضمن فئة المصروفات بما يتلاءم مع وظيفة هذه الموجودات غير الملموسة. يتم قياس الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء إثبات الأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الإدراج في قائمة الأنشطة عند استبعاد الأصل. يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الانتاجي غير المحدد لمعرفة الهبوط في القيمة السنوي على مستوى الوحدة المحققة للنقد، كما هو ملائم، وعندما تشير الظروف إلى احتمالية أن تكون القيمة الدفترية قد تعرضت للهبوط.

معدل الاستهلاك السنوي

١٠ %

البند

برامج محاسبية

الأدوات المالية

تقوم الجمعية بالمحاسبة عن جميع أدواتها المالية وفقاً للقسمين ١١ و ١٢ من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة.

يتم الاعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح الجمعية طرفاً في الاحكام التعاقدية لأداة مالية. وعندما يتم إثبات أصل مالي أو التزام مالي بشكل أولي، يتم قياسه بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة باستثناء القياس الأولي للأصول والالتزامات المالية التي تقاس لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل للمنشأة (الالتزام مالي) أو الطرف المقابل (الأصل مالي) إذا كان الترتيب يشكل معاملة تمويل، فيتم قياس الأصل أو الالتزام المالي بالقيمة الحالية للدفعات المستقبلية مخصصة بمعدل الفائدة السوقية لأداة دين مشابهة.

في نهاية كل فترة تقرير، يجب على المنشأة أن تقيس الأدوات المالية على النحو التالي، دون أي طرح لتكاليف المعاملة التي يمكن أن تتحملها المنشأة عند البيع أو الاستبعاد الآخر:

تقاس أدوات الدين بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إذا استوفت الشروط اللازمة لهذا الاثبات. وتقاس أدوات الدين التي تصنف على أنها أصول متداولة أو التزامات متداولة بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الآخر الذي يتوقع أن يتم دفعه أو استلامه (أي صافي من الهبوط في القيمة) ما لم يشكل الترتيب، في الواقع، معاملة تمويل.

تقاس الارتباطات باستلام قرض، التي تستوفي الشروط لهذا الاثبات، بالتكلفة (التي قد تكون صفراً) مطروحاً منها هبوط القيمة.

تقاس الاستثمارات في الأسهم الممتازة غير القابلة للتحويل والأسهم العادية أو الممتازة غير القابلة للإعادة - إن وجدت- على النحو التالي:

إذا كانت الأسهم تتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو يمكن قياس قيمتها العادلة خلاف ذلك بطريقة يمكن الإعتماد عليها بدون تكلفة أو جهد لا مبرر لهما، فإنه يجب أن يقاس الاستثمار بالقيمة العادلة مع إثبات التغيرات ضمن قائمة الأنشطة

تقاس جميع الاستثمارات الأخرى من هذا القبيل بالتكلفة مطروحاً منها هبوط القيمة.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصول أو يتم تسويتها أو تحويل ويتم إلغاء إثبات الالتزام المالي (أو جزء من الالتزام المالي) فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد، أو إلغاؤه أو ينقضي.

يتم إجراء مقاصة بين الأصول والإلتزامات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في قائمة المركز المالي عند وجود حق قانوني لإجراء مقاصة لتلك المبالغ المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو الاعتراف بالأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
الأصول المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الأصل المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة وتتضمن الأصول المالية للجمعية النقد وما يعادله والذمم المدينة.

القياس اللاحق

بالنسبة لأدوات الدين طويلة الاجل تقاس بالتكلفة المستنفده باستخدام طريقة الفائدة الحقيقية وتقاس أدوات الدين قصيرة الأجل بالمبلغ النقدي غير المخصوم أو العوض النقدي الذي يتوقع ان يتم استلامه.

ويتم إلغاء إثبات الأصل المالي فقط عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في التدفقات النقدية من الأصل المالي أو تتم تسويتها أو تحول الجمعية - إلى حد كبير - جميع المخاطر ومكافآت ملكية الأصل المالي إلى طرف آخر أو تكون الجمعية قد حولت السيطرة على الأصل إلى طرف آخر.

الالتزامات المالية

الإثبات الاولي

يُثبت الالتزام المالي فقط عندما تصبح الجمعية طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة ويتم إثباته بسعر المعاملة.

إلغاء إثبات الالتزام المالي

يتم إلغاء إثبات الالتزام المالي فقط عندما يتم اطفأؤه أي عندما يتم الوفاء بالالتزام المحدد في العقد أو إلغائه.

النقد وما يعادله

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون بند النقد وما يعادله من أرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك والودائع قصيرة الاجل ذات سيولة عالية والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر او اقل .

منافع الموظفين

تخصص الجمعية مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بموجب شروط أنظمة العمل والعمال في المملكة العربية السعودية ويحمل علي قائمة الأنشطة، يتم حساب مبلغ الالتزام بالقيمة الحالية للامتيازات المكتسبة التي تُستحق للموظف فيما لو ترك الموظف عمله كما في تاريخ قائمة المركز المالي ، يتم حساب المبالغ المسددة عند نهاية الخدمة علي أساس رواتب وبدلات الموظفين الاخيرة وعدد سنوات خدماتهم المتراكمة كما هو موضح في أنظمة المملكة العربية السعودية .

لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

ذمم دائنة تجارية

الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كالتزامات متداولة إذا كانت الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. خلافاً لذلك يتم عرضها كالتزامات غير متداولة. يتم إثبات الذمم الدائنة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المستنفذة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

أرصدة مستحقة وذمم دائنة أخرى

تتمثل في قيمة الإلتزامات المستحقة السداد مستقبلاً مقابل مستحقات أخرى حصلت عليها الجمعية سواء صدر عنها أو لم يتم بعد إصدار فواتيرها.

المخصصات

يتم إثبات المخصص ضمن قائمة المركز المالي عندما يكون على الجمعية إلتزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لأحداث سابقة والذي يمكن تقديره بصورة موثوقة، ومن المحتمل أن يتطلب ذلك تدفق خارجي للمنافع الاقتصادية لتسوية الإلتزام، ويتم قياس المخصص باستخدام أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الإلتزام في تاريخ التقرير، وإذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود ذا أهمية نسبية فيجب أن يكون مبلغ المخصص هو القيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام بمعدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لذلك الإلتزام. وعندما يتم قياس المخصص بالقيمة الحالية للمبلغ المتوقع أن يكون مطلوباً لتسوية الإلتزام، فإنه يجب إثبات التخفيض في الخصم على أنه تكلفة تمويل في السنة التي تنشأ فيها.

الإيرادات

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الإستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

المصروفات

- (١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .
(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لأساس الإستحقاق .

الإيجارات التشغيلية

يتم تسجيل المبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية المبرمة من قبل الجمعية بصفتها مستأجر على قائمة الأنشطة على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقود الإيجار ذات العلاقة.

التبرعات العينية

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الإعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

الأصول المقيدة

هي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محدودة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية

التغير في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الاتي الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

التغير في صافي الأصول المقيدة

يمثل مقدار الزيادة والنقص من الاتي التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية

(٥) النقد وما يعادله

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١,٠٦٠,٥٠٦	٨٧٨,٣٩٧	بنك الراجحي
٤١٨,٩٣٦	٤٩١,١٢٤	البنك الاهلي
١,٤٧٩,٤٤٢	١,٣٦٩,٥٢١	

(٦) مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

إيجارات - مدفوعة مقدماً

(٧) المخزون

مواد غذائية

(٨) الممتلكات والمعدات (الصافي)

أراضي

سيارات

أثاث ومفروشات

أجهزة وألات عدد وأدوات

تحسينات بأموال الغير

أجهزة الأمن والسلامة

الإجمالي

التكلفة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الاستهلاك

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

إضافات خلال السنة *

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٧١,٣٠٧	٦٨٧,٨٧	٤٦٣,٠٨٢	٥٠٧	٣,٠٦٩,٣٨٥
-	-	-	-	٢٤٠	-	-	٢٤٠
٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	٢٠٣,٥٠٠	٧١,٣٠٧	٦٨٧,٨٧	٤٦٣,٠٨٢	٥٠٧	٣,٠٧٠,٠٢٥

-	٢٠٣,٤٩٩	٧١,٣٠٦	٨٧٥	١٥٠,٤٦٦	٤٠٠,٠٨٢	٦٤	١٥٨,٧٠٨
-	-	-	-	٨٧٥	٤٦٣,٠٨٢	٦٤	١٥٨,٧٠٨
-	٢٠٣,٤٩٩	٧١,٣٠٦	٨٧٥	١٥٠,٤٦٦	٤٠٠,٠٨٢	٦٤	١٥٨,٧٠٨

٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	١	١	٧٨٨	١٠٠,٦٦٩	١	٢,٢٦١,٤٧٢
٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	١	١	٧٨٨	١٠٠,٦٦٩	١	٢,٢٦١,٤٧٢
٢,٢٤٤,٠٠٠	٢,٢٤٤,٠٠٠	١	١	٧٨٨	١٠٠,٦٦٩	١	٢,٢٦١,٤٧٢

جمعية البر الخيرية بالسرْح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(٩) المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية - مستحقة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	

(١٠) التزام منافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٨٢,٤١٩	٢٠٣,٦١٩	في بداية السنة
٢١,٢٠٠	٢١,٢٠٠	المكون خلال السنة
-	-	المسدد خلال السنة
٢٠٣,٦١٩	٢٢٤,٨١٩	الرصيد في نهاية السنة

* لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظراً لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث أن عدد الموظفين محدود، كذلك من غير المتوقع حدوث تغيرات جوهرية في الفروض المؤثرة في احتساب المخصص.

(١١) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٨١٩,٨٩٤	٨١٩,٨٩٤	اعانات حكومية
٧٤٨,٥٩١	٧٤٨,٥٩١	دعم برامج الأسر - اعانات حكومية
١٣٨,٤٩٣	١٣١,٤٣٨	تبرعات كفالات الأيتام
١٨٠,٧٩٩	١١٧,٧٨١	تبرعات السلة الغذائية
٥٤,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	تبرعات شراء سيارة
-	٤٨,٠٠٠	تبرعات دعم أسر السجناء - دعم منصة إحسان
-	٢١,٦٠٠	تبرعات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	تبرعات دعم المقبلين على الزواج
٤٠,١٠٠	-	تبرعات كسوة الشتاء
٢١٠,٠٠٠	-	دعم متضرري الكوارث - دعم حكومي
٢,٢٠١,٨٧٧	١,٩٤٦,٣٠٤	

جمعية البر الخيرية بالسرحد
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)
(١٢) التبرعات النقدية المقيدة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٥٣٦,٤٠٠	٥٣٦,٤٠٠	٣٨٧,٦٠٠
-	٣٩٥,٠٠٠	٣٩٥,٠٠٠	١٦٣,١٠٠
-	٢٦٦,٢٠٠	٢٦٦,٢٠٠	١٩٩,٩١٤
-	١٤٤,٠٠٠	١٤٤,٠٠٠	-
-	٧٩,١٠٤	٧٩,١٠٤	٢٦٠,٨٤٣
-	٧٦,٠٤٩	٧٦,٠٤٩	١٣,٦١٠
-	٣١,٠٠٠	٣١,٠٠٠	١٣٢,٤٠٠
-	٢٥,٦٠٠	٢٥,٦٠٠	-
-	-	-	٢٠,٠٠٠
-	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-
-	١٧,٥٢٥	١٧,٥٢٥	٣٨,٠٣٢
-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
-	١٣,٣٢٧	١٣,٣٢٧	١٥٤,٠٧٧
-	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	٢,٦٣٥
-	٥٥٠	٥٥٠	-
-	٢٢	٢٢	١٠,١٤٣
-	١٠	١٠	-
-	-	-	١٠,٠٠٠
-	-	-	١٥,٠٠٠
-	-	-	٤٠,١٠٠
-	-	-	١٠,٠٠٠
-	-	-	١٤,٣٨٥
-	-	-	٦,٩٩٤
-	-	-	٢٦,٩٦٩
-	-	-	٥,٧١٩
-	-	-	٣٤٩,٥٠٠
-	١,٦٢٢,٧٨٧	١,٦٢٢,٧٨٧	١,٨٨١,٠٢١

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٣) الإعانات الحكومية

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	٧٨,٤٥٤	٧٨,٤٥٤	٤,٨٠٠
-	٧٨,٤٥٤	٧٨,٤٥٤	٤,٨٠٠

إعانة الوزارة - دعم تشغيلي

(١٤) إيرادات الأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
-	-	-	١٣٠,٠٠٠
-	-	-	١٣٠,٠٠٠

إيرادات إيجارات المبنى الاستثماري

(١٥) مصروفات البرامج والأنشطة

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠

مصاريف استثمارية - إيجار المبنى الاستثماري

(١٦) المصروفات المحملة على النشاط

غير المقيد	المقيد	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٠٧,٨٣٩	-	٢٠٧,٨٣٩	٢٦٢,٩٤٣
٢٦,٩٣٨	-	٢٦,٩٣٨	٣٦,٠١٩
١٧,٤٥٥	-	١٧,٤٥٥	٥,٧٥٠
١٦,٦٣٨	-	١٦,٦٣٨	١٧٣,٠٤٦
١٥,٣٠٠	-	١٥,٣٠٠	-
١٣,٢٠٠	-	١٣,٢٠٠	-
٧,٤٥٥	-	٧,٤٥٥	٦,٥٨٧
٧,٠٤٣	-	٧,٠٤٣	٤,٥٢٠
٤,٥٠٠	-	٤,٥٠٠	٨,٠٠٠
٢,٠٠٠	-	٢,٠٠٠	٥,٠٠٠
٧٨٣	-	٧٨٣	٦٢٠
٢٥٠	-	٢٥٠	-
١٨٧	-	١٨٧	١,٣٣١
٧٠	-	٧٠	١٨٩
-	-	-	١٠٠
-	-	-	٧,٣٥٨
-	-	-	١٣,٠٨٣
-	-	-	٣,٤٧٩
٣١٩,٦٥٨	-	٣١٩,٦٥٨	٥٢٨,٠٢٥

مرتبات وأجور وما في حكمها
التأمينات الإجتماعية
مصاريف إشتراكات الموقع الإلكتروني
تكاليف تسويقية لبرامج وأنشطة الجمعية
مصروف نهاية الخدمة المكونه
مصاريف إيجار مقر القسم النسائي
مصاريف بريد وهاتف وتنت
مصاريف نقل وتحميل وتزليل
مكافآت وحوافز وإنتدابات
تكاليف عماله مؤقتة
مصاريف كهرباء ومياه
مصاريف صيانة اجهزه والات
محروقات وصيانة سيارات
مصاريف ضيافة ونظافة
مصاريف صيانة عامة وترميمات
مصاريف رسوم وإشتراكات واقامات
مصاريف إيجار مقر الجمعية
مطبوعات وأدوات مكتبية

جمعية البر الخيرية بالسرح
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٣٢٢)

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٧) المساعدات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المقيد	غير المقيد	
٣٨٧,٦٠٠	٥٣٦,٤٠٠	-	٥٣٦,٤٠٠	مساعدات توفير أجهزة كهربائية - دعم منصة إحسان
١٦٣,١٠٠	٣٩٥,٠٠٠	-	٣٩٥,٠٠٠	مساعدات السلة الغذائية - دعم منصة إحسان
١٩٩,٩١٤	٢٦٦,٢٠٠	-	٢٦٦,٢٠٠	مساعدات كسوة الشتاء - دعم منصة إحسان
٨١,٥٤٥	١٤٢,١٢٢	-	١٤٢,١٢٢	مساعدات السلة الغذائية
-	٩٦,٠٠٠	-	٩٦,٠٠٠	مساعدات دعم أسر السجناء - دعم منصة إحسان
-	٩٣,٥٠٠	-	٩٣,٥٠٠	مساعدات تفريغ كرب - دعم منصة تبرع
١٣٢,٤٠٠	٣١,٠٠٠	-	٣١,٠٠٠	مساعدات تسديد ايجارات منازل
٥١,٧٦٩	١٨,٠٦٢	-	١٨,٠٦٢	مساعدات نقدية عامة
-	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	مساعدات كفالات الأيتام - دعم منصة إحسان
٦,٩٩٣	-	-	-	مساعدات تسديد ايجارات منازل - دعم منصة تبرع
٢٠٠	-	-	-	مساعدات نقدية عامة - دعم منصة تبرع
٣٤٩,٥٠٠	-	-	-	مساعدات تفريغ الكرب - دعم منصة إحسان
٣٨٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات ترميم منازل - دعم منصة إحسان
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	-	٥,٠٠٠	مساعدات دعم المقبلين على الزواج
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات دعم المرضى وذوي الهمم
٤٧,٣٩٣	٢٠,٣٨٢	-	٢٠,٣٨٢	مساعدات كفالات الأيتام
١٥,٠٠٠	-	-	-	مساعدات الحقيبة المدرسية
٣,٣٨١	٣,٥٠٠	-	٣,٥٠٠	مساعدات سقيا الماء
٢٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠	-	١٥,٠٠٠	مساعدات الذبائح والأضاحي
١٠,٠٠٠	-	-	-	مساعدات كسوة الشتاء
١,٨٦٣,٧٩٥	١,٦٢٦,١٦٦	-	١,٦٢٦,١٦٦	

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٥,٩٥٥	١٠٦,١٦٧	مرتبات واجور وما في حكمها
١٣,٢٧٩	٢١,٨٥٥	التأمينات الإجتماعية
٣١,٦٦٧	٢٠,٠٠٠	ايجار مقر الجمعية
١١,٨٠٠	١١,٥٠٠	أتعاب مهنية واستشارية
-	٦,٢٧١	مصاريف وتكاليف تسويقيه
٢١,٢٠٠	٥,٩٠٠	مصاريف مكافاه نهاية الخدمة - المكون
٣,٧٦٦	٣,٦١٧	مصاريف بريد وبرق وهاتف
٦١٠	٢,٠٩١	ادوات كتابية ومطبوعات
٧٨٤	٦٨٦	مصاريف كهرباء ومياه
٩٤٤	٦٧٠	مصاريف بنكية وعمولات
١٤٠,٠٠٥	١٧٨,٧٥٧	

إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي)

(١٨) مصاريف عمومية وإدارية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٤٠	٢٨٠	صيانة وإصلاح أجهزة وألات
١٢٠	٢٠٩	محروقات وصيانة سيارات
-	٢٠٠	أجور ونقل عمال تحميل وتنزيل
٢٦٣	١٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
٦٠٩	-	صيانة وإصلاح وترميم
٨٩٠	-	تكاليف عماله مؤقتة
٥٦,٤٨١	-	مصاريف تأمينات طبية وعلاج
٤,٦٠٢	-	مصاريف رسوم وإشتراكات وإقامات
٢٠٣,٥١٠	١٧٩,٥٤٦	

(١٩) إدارة المخاطر
مخاطر أسعار الفائدة

لا تعد مخاطر أسعار الفائدة السوقية ذات أهمية بالنسبة للجمعية حيث ليس لديها قروض تحمل فوائد.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في عدم قدرة الجمعية على مقابلة التزاماتها المتعلقة بالالتزامات المالية حال إستحقاقها. تتم مراقبة إحتياجات السيولة دورياً وتعمل الإدارة على التأكد من توفر سيولة كافية لمقابلة أي التزامات عند استحقاقها. ولا تعتقد الإدارة أن الجمعية معرضة لمخاطر مؤثرة تتعلق بالسيولة لطبيعة نشاط الجمعية ومحدودية الالتزامات مقارنة بالأصول.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في اخفاق العميل أو الطرف المقابل في أداة مالية في الوفاء بالتزامه قبل الجمعية والتسبب في تكبد خسارة مالية. إن الأدوات المالية الخاصة بالجمعية التي يمكن أن تتعرض لمخاطر الائتمان تتضمن بشكل أساسي أرصدة البنك والذمم المدينة الأخرى. تقوم الجمعية بإيداع أموالها في مصارف مالية ذات موثوقية وذات قدرة إئتمانية عالية ولا تتوقع الإدارة وجود مخاطر إئتمان هامة تنتج من ذلك، وتقوم الإدارة بمراقبة الذمم المدينة الأخرى ولا تتوقع وجود مخاطر إئتمان هامة تتعلق بالذمم المدينة.

مخاطر أسعار العملات

تتمثل مخاطر أسعار العملات في التغيرات و التذبذبات المحتملة في معدلات العملات التي قد تؤثر سلباً على قيم الأصول و الالتزامات أو على التدفقات النقدية. وتراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات وتعتقد أن تأثير مخاطر أسعار العملات غير مؤثر لأن معظم تعاملاتها على المستوى المحلي.

(٢٠) أرقام المقارنة

تم إعادة تبويب ارقام المقارنة لتتماشى مع تبويب السنة.

(٢١) إعتماد القوائم المالية

تمت الموافقة والاعتماد للقوائم المالية للجمعية من قبل مجلس الادارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠٢٦ م