

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر الخيرية بمصدة المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمصدة، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٩) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بمصدة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية.

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بمصدة المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

مسئوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية المعدة لغرض خاص ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ 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 كل تحريف جوهري متى كان موجوداً، ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها 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 طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً 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 في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- توفير مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإننا مطالبون بأن نلفت الانتباه 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.
- نقوم بإبلاغ الإدارة، من بين عدة أمور، بنطاق المراجعة وتوقيت المراجعة والنتائج الهامة لأعمال المراجعة بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهريّة في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها أثناء عملية المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

- وفي رأينا فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٩ شعبان ١٤٤٧ هـ

٢٨ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٣٧٦,٧٩٣	١,٤٤٥,٢٤٠
الأرصدة المدينة	(٤)	١٨,١٧٩	١٧١,٥٩٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٣٩٤,٩٧٢	١,٦١٦,٨٣٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٠	٥٥٥,٦٢٤
الممتلكات والالات والمعدات بالصافي	(٦)	٣,٨٢٥,٧١٠	٣,٣٨٨,١٦٤
أصول غير ملموسة بالصافي	(٧)	٢١,١٧٧	٢٥,٤٢٧
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٨٤٦,٨٨٧	٣,٩٦٩,٢١٥
إجمالي الأصول		٥,٢٤١,٨٥٩	٥,٥٨٦,٠٥٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة	(٨)	٤,٦٠٠	٧,٣٨٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤,٦٠٠	٧,٣٨٨
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٩)	٧,٠٥٨	٣,٩٥٨
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٧,٠٥٨	٣,٩٥٨
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٣,٧١٢,٢٢١	٣,٧٦٥,٧٥٤
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٤١١,٥٦٨	٧٤٢,٦٧٦
صافي أصول الأوقاف		١,١٠٦,٤١٢	١,٠٦٦,٢٧٤
إجمالي صافي الأصول		٥,٢٣٠,٢٠١	٥,٥٧٤,٧٠٤
إجمالي الإسهامات		٥,٢٤١,٨٥٩	٥,٥٨٦,٠٥٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		١٦٢,٤٨٤	-	-	١٨٧,٨٨١	١٦٢,٤٨٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	-	١٨٩,٠٢٧	-	٢٢٢,٢٧٠	١٨٩,٠٢٧
تبرعات أوقاف		-	-	٤٠,١٣٨	١,٠٦٦,٢٧٤	٤٠,١٣٨
تبرعات منصة احسان	(١١)		٢٤٣,٠٠٠		١,٤٧٥,٨٠٠	٢٤٣,٠٠٠
التبرعات العينية	(١٢)	٦٠٧,٥٠٣	-	-	٥٨٤,٧٣٧	٦٠٧,٥٠٣
إيرادات الاشتراكات		٦,٠٠٠	-	-	١,٢٠٠	٦,٠٠٠
تبرعات الزكاة		-	٤٧٠,٠٥٩	-	٩٨٠,٧١٠	٤٧٠,٠٥٩
إيرادات إيجارات		١٥٤,٧٥٠	-	-	١٦٢,١٠٠	١٥٤,٧٥٠
تبرعات راسمالية - أراضي		-	-	-	٣٤٥,٠٠٠	-
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٢٣٣,١٩٤	(١,٢٣٣,١٩٤)		-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٢,١٦٣,٩٣١	(٣٣١,١٠٨)	٤٠,١٣٨	١,٨٧٢,٩٦١	٥٠,٢٥٩,٩٧٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية زكاة	(١٣)	٦٣٧,٩١٩	-	-	٩١٧,٣٧٠	٦٣٧,٩١٩
المساعدات العينية	(١٤)	٦٠٧,٥٠٣	-	-	٥٢١,١٠٣	٦٠٧,٥٠٣
مصروفات منصة احسان	(١٥)	٢٤٩,٧٩٥	-	-	١,٤٤٩,١٧٩	٢٤٩,٧٩٥
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٢٦٤,٣٠٥	-	-	٤٠٠,١٦٧	٢٦٤,٣٠٥
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	١٩٧,٠٧٠	-	-	١٨٥,٣٦٢	١٩٧,٠٧٠
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	(٦)	١٦٢,٤٥٤	-	-	١٤٠,٥٧٣	١٦٢,٤٥٤
إطفاء أصول غير ملموسة	(٧)	٩,٢٥٠	-	-	٥,٥٣١	٩,٢٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,١٢٨,٢٩٦	-	-	٣,٦١٩,٢٨٥	٢,١٢٨,٢٩٦
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٣٥,٦٣٥	(٣٣١,١٠٨)	٤٠,١٣٨	(٢٥٥,٣٣٥)	١,٤٠٦,٦٨٧
البنود الاستثنائية						
تسويات علي سنوات سابقة		(٨٩,١٦٨)	-	-	(٨٩,١٦٨)	-
السعر في صافي الأصول من البنود		(٨٩,١٦٨)	-	-	(٨٩,١٦٨)	-
التغير في صافي الأصول		(٥٣,٥٣٣)	(٣٣١,١٠٨)	٤٠,١٣٨	(٣٤٤,٥٠٣)	١,٤٠٦,٦٨٧
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٧٦٥,٧٥٤	٧٤٢,٦٧٦	١,٠٦٦,٢٧٤	٥,٥٧٤,٧٠٤	٤,١٦٨,٠١٧
صافي الأصول في نهاية السنة		٣,٧١٢,٢٢١	٤١١,٥٦٨	١,١٠٦,٤١٢	٥,٢٣٠,٢٠١	٥,٥٧٤,٧٠٤

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٤,١٦٨,٠١٧	٠	١,١٠٦,٣٢٩	٣,٠٦١,٦٨٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
١,٤٠٦,٦٨٧	١,٠٦٦,٢٧٤	(٣٦٣,٦٥٣)	٧٠٤,٠٦٦	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٥٧٤,٧٠٤	١,٠٦٦,٢٧٤	٧٤٢,٦٧٦	٣,٧٦٥,٧٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٥٧٤,٧٠٤	١,٠٦٦,٢٧٤	٧٤٢,٦٧٦	٣,٧٦٥,٧٥٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٣٤٤,٥٠٣)	٤٠,١٣٨	(٣٣١,١٠٨)	(٥٣,٥٣٣)	(١٨) مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٢٣٠,٢٠١	١,١٠٦,٤١٢	٤١١,٥٦٨	٣,٧١٢,٢٢١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١,٤٠٦,٦٨٧	(٢٥٥,٣٣٥)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٤٠,٥٧٣	١٦٢,٤٥٤	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٥,٥٣١	٩,٢٥٠	إطفاء أصول غير ملموسة
-	(٨٩,١٦٨)	تسويات سنوات سابقة
٢,٥٠٠	٣,١٠٠	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>١,٥٥٥,٢٩١</u>	<u>(١٦٩,٦٩٩)</u>	<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(١٧١,١١٤)	١٥٣,٤١٦	الأرصدة المدينة
٤,٥١٣	(٢,٧٨٨)	مصرفات مستحقة
<u>١,٣٨٨,٦٩٠</u>	<u>(١٩,٠٧١)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥٥٥,٦٢٤)	(٤٤,٣٧٦)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
-	٦٠٠,٠٠٠	استبعادات مشاريع تحت التنفيذ
(٥١٠,٠٠٠)	(٦٠٠,٠٠٠)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٧,٠٠٠)	(٥,٠٠٠)	إضافات أصول غير ملموسة
<u>(١,٠٨٢,٦٢٤)</u>	<u>(٤٩,٣٧٦)</u>	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٠٦,٠٦٦	(٦٨,٤٤٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,١٣٩,١٧٤	١,٤٤٥,٢٤٠	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>١,٤٤٥,٢٤٠</u>	<u>١,٣٧٦,٧٩٣</u>	<u>رصيد النقدية في نهاية الفترة</u>
		<u>تعاملات غير مالية</u>
-	٦٠٠,٠٠٠	مشاريع تحت التنفيذ
-	(٦٠٠,٠٠٠)	تحويل الي الممتلكات والالات ومعدات - مبانى
<u>-</u>	<u>-</u>	

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بمصدة

(١/٢) المركز الرئيسى : مصدة - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦) بتاريخ ١٨ جماد ثان ١٤٣٧ هـ الموافق ٢٠١٦/٠٣/٢٧ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم الأنشطة والبرامج التدريبية لتاهيل الاسر المحتاجة لسوق العمل .
 - * مساعدة الاسر الفقيرة والمحتاجة ماديا وعينيا .
 - * مساعدة الاسر الفقيرة في بناء المساكن .
 - * مساعدة الاسر الفقيرة في تأمين العلاج والدواء.
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥ م وتنتهى بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودى وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين , وفيما يلى ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التى قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنه وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) 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 .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدي .

(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 .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدي .

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية والتي لم تُصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند إستلامها .

(ب) المخزون من البضاعة المشتراه يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يُصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية .

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .

وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة

تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .

حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر

مباني ٤% ١٥% أجهزة والآلات ومعدات

سيارات ٢٥% ١٠% اثاث ومفروشات

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.

- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن

استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن

استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات

تطبيق الكتروني ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

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 الإعراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
١٨٣,٨١٦	٧٥,٣١٧	الراجحي زكاه
٦٠٩,٤٤٦	٥٣٧,٠٦٨	الراجحي العام
٣٣٥,٠٩٤	٣٦٥,٨٣٧	الراجحي الوقف
٢٦٦,٠٥٣	٣٦١,٣٠٥	الراجحي صدقات
١٤١	٣٥٦	الراجحي إفطار صائم
٤٢,١٧٠	١٧,٤٩٥	الانماء العام
١,٦١١	٣,١١١	الانماء زكاة
٦,٩٠٩	١٦,٣٠٤	الانماء وقف
<u>١,٤٤٥,٢٤٠</u>	<u>١,٣٧٦,٧٩٣</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-</u>
٨٢,٤٢٧	٠	دفعات مقدمة موردين
٨٩,١٦٨	١٨,١٧٩	ضريبة القيمة المضافة - مشتريات
<u>١٧١,٥٩٥</u>	<u>١٨,١٧٩</u>	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٥) مشاريع تحت التنفيذ - وقف سقيا الماء :-</u>
٠	٥٥٥,٦٢٤	رصيد اول الفترة
٥٥٥,٦٢٤	٤٤,٣٧٦	إضافات خلال العام
	(٦٠٠,٠٠٠)	المستبعد خلال العام
<u>٥٥٥,٦٢٤</u>	<u>٠</u>	<u>الرصيد ٣١ ديسمبر</u>

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٦): المتكاثات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٧٦٥,٠٠٠	٠	٠	٧٦٥,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٦٥,٠٠٠	٧٦٥,٠٠٠
مباني	٢,٥٦٦,١٤١	٦٠٠,٠٠٠	٠	٣,١٦٦,١٤١	١٦٧,٧٥٦	١٠٢,٦٤٦	٠	٢٧٠,٤٠٢	٢,٨٩٥,٧٣٩	٢,٣٩٨,٣٨٥
اثاث ومفروشات	٢١,٥١٧	٠	٠	٢١,٥١٧	٩,٢٠٥	٢,١٥٢	٠	١١,٣٥٧	١٠,١٦٠	١٢,٣١٢
أجهزة والالات وعدد	٦٤,٩٠٧	٠	٠	٦٤,٩٠٧	٢٩,٩٠٠	٩,٠١٦	٠	٣٨,٩١٦	٢٥,٩٩١	٣٥,٠٠٧
السيارات	٢٤٣,٢٠٠	٠	٠	٢٤٣,٢٠٠	٦٥,٧٤٠	٤٨,٦٤٠	٠	١١٤,٣٨٠	١٢٨,٨٢٠	١٧٧,٤٦٠
الإجمالي	٣,٦٦٠,٧٦٥	٦٠٠,٠٠٠	٠	٤,٢٦٠,٧٦٥	٢٧٢,٦٠١	١٦٢,٤٥٤	٠	٤٣٥,٠٥٥	٣,٨٢٥,٧١٠	٣,٣٨٨,١٦٤

إيضاح (٧): أصول غير ملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
نظام رافد	٣٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	٤٢,٠٠٠	١١,٥٧٣	٩,٢٥٠	٠	٢٠,٨٢٣	٢١,١٧٧	٢٥,٤٢٧
الإجمالي	٣٧,٠٠٠	٥,٠٠٠	٠	٤٢,٠٠٠	١١,٥٧٣	٩,٢٥٠	٠	٢٠,٨٢٣	٢١,١٧٧	٢٥,٤٢٧

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

<u>إيضاح : (٨) مصروفات مستحقة :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>
رواتب مستحقة	٠	٤,٥١٣	
اتعاب مهنية	٤,٦٠٠	٢,٨٧٥	
<u>الاجمالي</u>	<u>٤,٦٠٠</u>	<u>٧,٣٨٨</u>	
<u>إيضاح : (٩) مخصص منافع الموظفين :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>
رصيد اول المده	٣,٩٥٨	١,٤٥٨	
المكون خلال المده	٣,١٠٠	٢,٥٠٠	
المسدد خلال المده	٠	٠	
<u>الرصيد نهاية المده</u>	<u>٧,٠٥٨</u>	<u>٣,٩٥٨</u>	
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>
السلة الغذائية	٢٠,٢٥٠	٩٨,٠٠٠	
دعم رحلات العمرة	٩٦,٦٠٠	٣٤,٣٨٠	
إفطار صائم	٧٠,٩٧٧	١٨,٨٢٥	
كفارة الصائم	٤٠٠	٠	
كفارة يمين	٨٠٠	١,٩٠٠	
السوق الالكتروني	٠	٦٩,١٦٥	
<u>الاجمالي</u>	<u>١٨٩,٠٢٧</u>	<u>٢٢٢,٢٧٠</u>	
<u>إيضاح : (١١) التبرعات النقدية منصة احسان :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>
سقيا الماء - منصة احسان	٣٢,٠٠٠	٥٥,٨٠٠	
السلة الغذائية - منصة احسان	٩١,٠٠٠	٢٣١,٠٠٠	
ترميم منازل - منصة احسان	١٢٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	
دعم اسر محتاجة - منصة احسان	٠	٢٤٠,٠٠٠	
كسوة شتاء - منصة احسان	٠	٢٦٦,٠٠٠	
تاثيث منازل - منصة احسان	٠	٢٢٥,٠٠٠	
الاسر المتعفة - منصة احسان	٠	١٥٠,٠٠٠	
<u>الاجمالي</u>	<u>٢٤٣,٠٠٠</u>	<u>١,٤٧٥,٨٠٠</u>	
<u>إيضاح : (١٢) التبرعات العينية :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>
دعم الاسر المحتاجة	٢٦٦,١٨٩	٢٤٠,٩٥٠	
زكاة الفطر	١٤٢,٠٣٤	١٢٠,٢٣٦	
السلة الغذائية	٨٧,٧٩٠	١٥١,٨١٧	
إفطار صائمين	٦,٩٦٠	٨,١٠٠	
سقيا الماء	٢,٠٠٠	٠	
كسوة الشتاء	١٠,٠٠٠	٠	
السلة الرمضانية	٩١,٥٥٠	٠	
كفارة صيام	٩٨٠	٠	
تبرعات عيية متنوعه	٠	٦٣,٦٣٤	
<u>الاجمالي</u>	<u>٦٠٧,٥٠٣</u>	<u>٥٨٤,٧٣٧</u>	

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) المساعدات النقدية زكاة :-</u>
٢٩٨,١٤٠	٢٦٩,٠٩٧	مساعدات ذوي الحاجة
٤١٥,٤٦٠	٢٢٩,٠٨٠	مساعدات الارامل
٢٠٣,٧٧٠	١٣٩,٧٤٢	مساعدات المطلقات
<u>٩١٧,٣٧٠</u>	<u>٦٣٧,٩١٩</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المساعدات العينية :-</u>
٢٤٠,٩٥٠	٢٦٦,١٨٩	دعم الاسر المحتاجة
١٢٠,٢٣٦	١٤٢,٠٣٤	زكاة الفطر
١٥١,٨١٧	٨٧,٧٩٠	السلة الغذائية
٨,١٠٠	٦,٩٦٠	إفطار صائم
.	١٠,٠٠٠	كسوة الشتاء
.	٢,٠٠٠	سقيا الماء
.	٩١,٥٥٠	السلة الرمضانية
.	٩٨٠	كفارة صيام
<u>٥٢١,١٠٣</u>	<u>٦٠٧,٥٠٣</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٥) مصروفات منصة احسان :-</u>
٤٨,٥٢٢	٢٧,٨٢٦	سقيا الماء - منصة احسان
١٦٨,٤٥٧	١١٧,٦٢١	السلة الغذائية - منصة احسان
٣٠٨,٠٠٠	١٠٤,٣٤٨	ترميم منازل - منصة احسان
٢٤٠,٠٠٠	.	دعم اسر محتاجة - منصة احسان
٢٦٦,٠٠٠	.	كسوة شتاء - منصة احسان
٢٢٥,٠٠٠	.	تأثيث منازل - منصة احسان
٤٣,٢٠٠	.	رحلات عمرة - منصة احسان
١٥٠,٠٠٠	.	اسر متعففة - منصة احسان
<u>١,٤٤٩,١٧٩</u>	<u>٢٤٩,٧٩٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمصدة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٦) مصروفات الأنشطة :-</u>
٩١,٧٣٩	٥٥,٨٠٦	السلة الغذائية
١,٨٥٥	٤٤,٢٠٢	سقىا الماء
٢٩,٨٩٦	٨٥,٨٠٠	رحلات العمرة
١,٦٢٥	٧٢٢	كفارة يمين
٤٦,٠٤٥	٥٩,٨١٨	إفطار صائم
٢٠,٣١١	٠	السوق الالكتروني
٢٠٨,٦٩٦	٠	مصروفات الدعم الحكومي
٠	١٧,٦٠٩	السلة الرمضانية
٠	٣٤٨	كفارة الصيام
<u>٤٠٠,١٦٧</u>	<u>٢٦٤,٣٠٥</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٧) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
١٢١,٤٤٨	١٢١,٥٢٥	رواتب واجور ومافي حكمها
٠	٩,٥١٧	تأمينات اجتماعية
١,٢٨٤	٠	قرطاسية ومطبوعات
٦,٥١٤	٢٣,٢٣٢	كهربا ومياة وهاتف
١,٨٦٦	٣,٤٨٦	صيانة وإصلاح
٣,٦٨٠	٣,٩٦٥	ضيافة ونظافة
٢,٥٧٠	١,٥٩٩	أجور تحميل وتنزيل
٧,٢٦١	٢,٤٨٥	رسوم حكومية واشتراكات
٦٩٠	٥٠٧	قرطاسية ومطبوعات
٢,٦٣٢	٥,٧٠٧	وقود ومحروقات
٥١٩	٠	تامين طبي
٢,٥٠٠	٣,١٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
١٣,١٧٧	٠	تدريب وتأهيل
٢,١١٤	٠	تامين سيارات
٨,٤٨٠	٠	دعايا وإعلان
١٠,٦٢٧	٢١,٩٤٧	مصاريف متنوعه
<u>١٨٥,٣٦٢</u>	<u>١٩٧,٠٧٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمصدة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٧٥٦)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٨) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٢٧,٣٠٤	٥٨٦,٤٤١	٤٧٠,٠٥٩	١٤٣,٦٨٦	الزكاة
٣٤٦,٢١٨	١٣٦,٦٢٧	.	٤٨٢,٨٤٥	اعانة الوزارة مصروفات تشغيلية
.	٥١,٤٧٨	.	٥١,٤٧٨	السوق الالكتروني
.	٢٠,٢٥٠	٢٠,٢٥٠	.	السلة الغذائية
.	٩٦,٦٠٠	٩٦,٦٠٠	.	دعم رحلات العمرة
.	٧٠,٩٧٧	٧٠,٩٧٧	.	إفطار صائم
.	٤٠٠	٤٠٠	.	كفارة الصائم
.	٨٠٠	٨٠٠	.	كفارة يمين
.	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	.	سقى الماء - منصة احسان
.	١١٧,٦٢١	٩١,٠٠٠	٢٦,٦٢١	السلة الغذائية - منصة احسان
.	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠	.	ترميم منازل - منصة احسان
٣٨,٠٤٦	.	.	٣٨,٠٤٦	البرامج التدريبية
<u>٤١١,٥٦٨</u>	<u>١,٢٣٣,١٩٤</u>	<u>٩٠٢,٠٨٦</u>	<u>٧٤٢,٦٧٦</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٩) عام :-

١- تم إعادة تبويب بعض أرقام سنة المقارنة لكي تتناسب مع عرض القوائم المالية للسنة الحالية .