

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بحوطة سدير

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بحوطة سدير ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (٢٢) 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 بحوطة سدير (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعايير الدولية 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)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بحوطة سدير

(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
- تقويم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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 شوال ١٤٤٦ هـ

٠٧ أبريل ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٧٢٩,٨٦٨	١,٥٢٦,٧٨٣
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٥١,٧٥٠	٤٦,٧٨٤
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٨٨١,٦١٨	١,٥٧٣,٥٦٧
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٠	٣,٤٥١,٤٠٤
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	١,٤٦٨,٣٧٠	١,٥٧٤,٨٨٢
صافي الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة	(٧)	٢١,٣٤١,٠٦٤	١٥,٣١٤,٠٠٠
الأصول غير الملموسة، صافي	(٨)	١	٣,٨٣٣
استثمارات مالية متاحة للبيع	(٩)	١,٩٢٩,٩٨١	٢,٠٩٥,٩٨٦
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٤,٧٣٩,٤١٦	٢٢,٤٤٠,١٠٥
إجمالي الموجودات		٢٦,٦٢١,٠٣٤	٢٤,٠١٣,٦٧٢
الإلتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	٢٩,٣٨٤	٢٤,٣٨٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		٢٩,٣٨٤	٢٤,٣٨٤
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١١)	٥٥,٨٠١	٤٣,٣٠١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٥٥,٨٠١	٤٣,٣٠١
إجمالي الإلتزامات		٨٥,١٨٥	٦٧,٦٨٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٢,٦١٠,٨٧٥	١٩,٦١٤,٢٢٦
صافي الأصول المقيدة	(٢١)	٢,٦٤١,٤٧٢	٢,٩٨٩,٨٩٩
صافي الأصول الأوقاف		١٠٧,٦٤٥	-
مكاسب غير محققة		١,١٧٥,٨٥٧	١,٣٤١,٨٦٢
إجمالي صافي الأصول		٢٦,٥٣٥,٨٤٩	٢٣,٩٤٥,٩٨٧
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٦,٦٢١,٠٣٤	٢٤,٠١٣,٦٧٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

الإيرادات والمكاسب	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــــــــــاف	٢٠٢٤	٢٠٢٣
التبرعات النقدية العامة	١٨٩,٨٧٤	-	-	١٨٩,٨٧٤	١٣٠,٧٧١
التبرعات النقدية المقيدة	-	٩٠,٤٥٦	-	٩٠,٤٥٦	٧٦,٢١٢
ايراد وقف ايامى سندير	-	-	١٠٧,٦٤٥	١٠٧,٦٤٥	-
اعانات حكومية	-	١٠٣,٢٥٧	-	١٠٣,٢٥٧	٠
ارباح بيع اصول ثابتة	١٠,٠٠٠	-	-	١٠,٠٠٠	٠
ايراد مستودع	٣,٥٠٠	-	-	٣,٥٠٠	٠
ايراد متجر الكتروني	٨,٣٩٦	-	-	٨,٣٩٦	-
ايراد منصة احسان	-	٣٩٧,٠٠٠	-	٣٩٧,٠٠٠	-
إيرادات الأشتركات	٣,٠٠٠	-	-	٣,٠٠٠	٤,٥٠٠
تبرعات زكاة	-	١,٠٦٣,٨٦٥	-	١,٠٦٣,٨٦٥	٦٩٧,٤٤١
إيرادات اجارات	١,٥٠٩,١٥٠	-	-	١,٥٠٩,١٥٠	٩٩٧,٠٦٦
تبرعات عينية	٥٢٩,٥٠٠	-	-	٥٢٩,٥٠٠	٩٦,٠٦٠
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	١,٧٤٠,٩٨٩	-	-	١,٧٤٠,٩٨٩	٢٢٩,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود	٢,٠٠٣,٠٠٥	(٢,٠٠٣,٠٠٥)	-	-	-
إعادة التصنيف لتتحقق قيد الاستخدام	٥,٩٩٧,٤١٤	(٣٤٨,٤٢٧)	١٠٧,٦٤٥	٥,٧٥٦,٦٣٢	٢,٢٣١,٠٥٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	١٧٠,٠٠٠	-	-	١٧٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠
مصروفات منصة احسان	٣٩٧,٠٠٠	-	-	٣٩٧,٠٠٠	-
مصروفات الأنشطة	٣٦٣,٤٨٥	-	-	٣٦٣,٤٨٥	٣٤٧,٢٤٣
مساعدات الزكاة	٢٦٧,٩٠٥	-	-	٢٦٧,٩٠٥	٤٠٢,٢٥٠
المساعدات العينية	١,١١٧,٨٤٢	-	-	١,١١٧,٨٤٢	١,٠٥١,٠٢١
المصروفات العمومية والإدارية	٥٧٤,١٨٩	-	-	٥٧٤,١٨٩	٦١٣,٤١٤
اهلاك العقارات والالات والمعدات	١٠٦,٥١٢	-	-	١٠٦,٥١٢	١٥٤,٩٤٥
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣,٨٣٢	-	-	٣,٨٣٢	٥,٧٥٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٣,٠٠٠,٧٦٥	٠	٠	٣,٠٠٠,٧٦٥	٢,٦٣٩,٦٢٣
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة	٢,٩٩٦,٦٤٩	(٣٤٨,٤٢٧)	١٠٧,٦٤٥	٢,٧٥٥,٨٦٧	(٤٠٨,٥٧٣)
صافي الأصول في بداية السنة	١٩,٦١٤,٢٢٦	٢,٩٨٩,٨٩٩	٠	٢٢,٦٠٤,١٢٥	٢٣,٠١٢,٦٩٨
صافي الأصول في نهاية السنة	٢٢,٦١٠,٨٧٥	٢,٦٤١,٤٧٢	١٠٧,٦٤٥	٢٥,٣٥٩,٩٩٢	٢٢,٦٠٤,١٢٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
 مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
 منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
 قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
 المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	مكاسب غير محققة	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢٤,٠٢٩,٢٢٩	١,٠١٦,٥٣١	٠	٢,٧١٩,٠٤٦	٢٠,٢٩٣,٦٥٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م
(٨٣,٢٤٢)	٣٢٥,٣٣١	٠	٢٧٠,٨٥٣	(٦٧٩,٤٢٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٣,٩٤٥,٩٨٧	١,٣٤١,٨٦٢	٠	٢,٩٨٩,٨٩٩	١٩,٦١٤,٢٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢٣,٩٤٥,٩٨٧	١,٣٤١,٨٦٢	٠	٢,٩٨٩,٨٩٩	١٩,٦١٤,٢٢٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٢,٥٨٩,٨٦٢	(١٦٦,٠٠٥)	١٠٧,٦٤٥	(٣٤٨,٤٢٧)	٢,٩٩٦,٦٤٩	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٦,٥٣٥,٨٤٩	١,١٧٥,٨٥٧	١٠٧,٦٤٥	٢,٦٤١,٤٧٢	٢٢,٦١٠,٨٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٣٧,٥٧٣)	(٧٢٦,١١١)	التغير في صافي الأصول
١٥٤,٩٤٥	١٠٦,٥١٢	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢٢٩,٠٠٠	١,٧٤٠,٩٨٩	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
٥,٧٥٠	٣,٨٣٢	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢,٣٥٠	١٢,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٢٣٥,٥٢٨)	١,١٣٧,٧٢٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٦٣,٨٨٤	(١٠٤,٩٦٦)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٤٦,٩١٦)	٥,٠٠٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٠,٠٠٠)	-	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٢٤٨,٥٦٠)	١,٠٣٧,٧٥٦	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١,٨٠٣,٧٢٦)	٣,٤٥١,٤٠٤	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٨,٢٥٢)	٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢٩,٠٠٠)	(٤,٢٨٦,٠٧٥)	مشاريع تحت التنفيذ
(٢,٠٥٠,٩٧٨)	(٨٣٤,٦٧١)	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
(٢,٢٩٩,٥٣٨)	٢٠٣,٠٨٥	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات استثمارية
٣,٨٢٦,٣٢١	١,٥٢٦,٧٨٣	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٥٢٦,٧٨٣	١,٧٢٩,٨٦٨	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية: جمعية البر الخيرية بحوطة سدير

(١/٢) المركز الرئيسي: حوطة سدير - الرياض - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩) بتاريخ ٠٧ / ٦ / ١٤١٧ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية:

تقديم المساعدات المتنوعة للمحتاجين من الأيتام والأرامل والفقراء والمساكين.

المشاركة في تقديم المساعدات لمنكوبي الكوارث العامة والحوادث الطارئة.

المساهمة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة:

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات:

إن إعداد القوائم المالية 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 للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات 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 .

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

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

(1/3) 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 النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى 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 النقدى .

النقدية وشبه النقدية:

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

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضع الديون المعدومة عند تكبيدها .

المخزون السلى:

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 .

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

الممتلكات والآلات والمعدات:

يتم الاعتراف بالموجودات الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	الآلات والمعدات	١٥%

الاستثمارات طويلة الأجل:

ان الاراضى والمباني المملوكة من قبل الجمعية لأغراض تحقيق إيرادات ايجارية او لزيادة قيمة راس المال او لكلا الغرضين يتم تصنيفها كقارات استثمارية . وان العقارات التي يتم انشاؤها او تطويرها للاستخدام في المستقبل كعقارات استثمارية يتم تصنيفها أيضا على انها عقارات استثمارية . يتم اثبات الاستثمارات العقارية والمتمثلة فى المباني والاراضى التى يتم الانتفع منها بالتاجير.

مكافأة نهاية الخدمة :

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

الديون المشكوك فى تحصيلها :

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات الخاصة بها إلا عند أستلامها فعليا .

التبرعات العينية :

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

قائمة التدفقات النقدية:

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

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٣) النقد وما في حكمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مصرف الراجحي تبرعات
١,٥٢٦,٥٨٣	١,٦٢١,٩٢٣	مصرف الراجحي كفالة ايتام
٢٠٠	٣٠٠	مصرف الراجحي ايامي سدير
-	١٠٧,٦٤٥	
١,٥٢٦,٧٨٣	١,٧٢٩,٨٦٨	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	عهد الموظفين
-	٥,٠٠٠	إيرادات مستحقة
٤٦,٧٨٤	١٤٦,٧٥٠	
٤٦,٧٨٤	١٥١,٧٥٠	
		(٥) مشاريع تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	اول العام
١,٦٤٧,٦٧٨	٣,٤٥١,٤٠٤	الحركة خلال العام
١,٨٠٣,٧٢٦	٨٦,٦٠٨	المحول الى الأصول الثابتة
-	(٣,٥٣٨,٠١٢)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٣,٤٥١,٤٠٤	٠	

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
مداني	٢,٦٦٢,٨١٢	٠	٠	٢,٦٦٢,٨١٢	١,٠٨٧,٩٣٣	١٠٦,٥١٢	٠	١,١٩٤,٤٤٥	١,٥٧٤,٨٧٩	١,٤٦٨,٣٦٧
السيارات	٣٨٦,١٠٠	٠	٢٠,٠٠٠	٣٦٦,١٠٠	٣٨٦,٠٩٩	٠	٢٠,٠٠٠	٣٦٦,٠٩٩	١	١
اثاث ومفروشات	٢٣٩,٠١٤	٠	٠	٢٣٩,٠١٤	٢٣٩,٠١٣	٠	٠	٢٣٩,٠١٣	١	١
أجهزة وآلات وعدد	٥٠٤,٩٣٩	٠	٠	٥٠٤,٩٣٩	٥٠٤,٩٣٨	٠	٠	٥٠٤,٩٣٨	١	١
الإجمالي	٣,٧٩٢,٨٦٥	٠	٢٠,٠٠٠	٣,٧٧٢,٨٦٥	٢,٢١٧,٩٨٣	١٠٦,٥١٢	٢٠,٠٠٠	٢,٣٠٤,٤٩٥	١,٥٧٤,٨٨٢	١,٤٦٨,٣٧٠

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	أرباح وخسائر قياس القيمة العادلة	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الأراضي	٦,٥٩٦,٢٠٠	٨٩٠,٣١٩	٧٤٨,٠٦٣	٨,٢٣٤,٥٨٢	٨,٢٣٤,٥٨٢	٨,٢٣٤,٥٨٢
المباني	٨,٧١٧,٨٠٠	٨٥٠,٦٧٠	٣,٥٣٨,٠١٢	١٣,١٠٦,٤٨٢	١٣,١٠٦,٤٨٢	١٣,١٠٦,٤٨٢
الإجمالي	١٥,٣١٤,٠٠٠	١,٧٤٠,٩٨٩	٤,٢٨٦,٠٧٥	٢١,٣٤١,٠٦٤	٢١,٣٤١,٠٦٤	٢١,٣٤١,٠٦٤

تم تقييم العقارات الاستثمارية من قبل المقيمين /شركة مستوى للتقييم العقاري عضوية رقم ١٢١٠٠٠٠٤٧٥ ويعدو مقيم مهني ومعتمد وله خبرة في العقارات التي تم تقييمها.

(٨) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٤/٠١/٠١م	إطفاء العام	مجمع الإطفاء المستبعد	مجمع الاطفاء في ٢٠٢٤/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
أجهزة وآلات وعدد	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٩,١٦٧	٣,٨٣٢	٠	٢٢,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٩,١٦٧	٣,٨٣٢	٠	٢٢,٩٩٩	١	١

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٩) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تكلفة الاستثمار
١,٢٧٧,٨٥٨	١,٢٧٧,٨٥٨	التغير في قيمة الاستثمار
٧٨٣,٤٦٢	٦١٧,٤٥٧	نقد بالمحفظة الاستثمارية
٣٤,٦٦٦	٣٤,٦٦٦	
٢,٠٩٥,٩٨٦	١,٩٢٩,٩٨١	
		(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تامينات اجتماعية مستحقة
٢٤,٣٨٤	٢٤,٣٨٤	مصرفات مستحقة
-	٥,٠٠٠	
٢٤,٣٨٤	٢٩,٣٨٤	
		(١١) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد اول الفترة
٦٠,٩٥١	٤٣,٣٠١	المكون خلال العام
١٢,٣٥٠	١٢,٥٠٠	المسدد خلال العام
(٣٠,٠٠٠)	-	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٣,٣٠١	٥٥,٨٠١	

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
		كفالة الأيتام
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٧٦,٢١٢	٩٠,٤٥٦	
٧٦,٢١٢	٩٠,٤٥٦	
		(١٣) إعانات حكومية
		دعم الوزارة برامج وأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
-	١٠٣,٢٥٧	
٠	١٠٣,٢٥٧	
		(١٤) إيرادات الإيجارات
		إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الأول
		إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الثاني
		إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الثالث
		إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الرابع
		إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الخامس
		إيرادات عقارات المشروع الاستثماري السادس
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
١٠٥,٤٩٩	٢٠٣,٥٠٠	
٤٨٦,٨٦٧	٥٧٠,٤٠٠	
٢٠٧,١٠٠	٢٠٩,٠٠٠	
٢١,٠٠٠	٢١٢,٠٠٠	
١٢١,٦٠٠	١٧٤,٢٥٠	
٥٥,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠	
٩٩٧,٠٦٦	١,٥٠٩,١٥٠	
		(١٥) التبرعات العينية
		تبرعات الزكاة تمور
		لحوم اضاحي
		تبرعات عينية متنوعة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٣,٣٠٠	-	
٨٢,٥٠٠	-	
١٠,٢٦٠	٥٢٩,٥٠٠	
٩٦,٠٦٠	٥٢٩,٥٠٠	
		(١٦) المساعدات النقدية
		مساعدات زواج
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	
٦٥,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	
٦٥,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(١٧) مصروفات الأنشطة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صيانة وترميم
٨٥,٠٤٣	٤٨,٩٦٤	رواتب موظفي البحث الاجتماعي
١٤٤,٥٥٠	١٩٠,٦٥٠	كفالة ايتام
١٠٠,٥٥٠	٩٩,٩٠٠	رسوم واستشارات فنية
-	٢٣,٩٧١	مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
١٧,١٠٠	-	
٣٤٧,٢٤٣	٣٦٣,٤٨٥	
		(١٨) مساعدات الزكاة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مساعدات توصيل تيار كهربائي
٣٥,٧٥٠	٥,٣٤٧	مساعدات ترميم منازل
٣٢,٠٠٠	١١٦,٥٧٥	مساعدات الإيجارات
٢٣,٠٠٠	٢٧,١٢٠	مساعدات الأثاث
١١٤,٠٠٠	٦٤,٠٠٠	مساعدات مقطوعة
١٤٤,٥٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعدات علاج
١٦,٠٠٠	١٨,٠٠٠	كوارث وحوادث
٣٧,٠٠٠	٢,٥٠٠	مساعدات ايتام
-	١٤,٣٦٣	
٤٠٢,٢٥٠	٢٦٧,٩٠٥	
		(١٩) مساعدات عينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أسواق العثيم
٦٥٠,٧٥٦	٢٧٢,٤٨٧	مساعدات عينية متنوعة
٤٠٠,٢٦٥	٨٤٥,٣٥٥	
١,٠٥١,٠٢١	١,١١٧,٨٤٢	
		(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رواتب واجور وما في حكمها
٢٦٦,٣٥٨	٢١٥,٠٥٠	مكتبية ومطبوعات
١,٣٢٠	٣,٠٩٢	بريد وهاتف وانترنت
٤,٨٨٤	٦,٠٧٩	كهرباء ومياة
١٦٩,٩٠٦	١٣٩,٤٩٤	صيانة وإصلاح
٤٨,٨٨٥	٢٣,٠٩٣	محروقات والتأمين وصيانة السيارات
١,٠٧٤	١,٣٩٧	ضباقة ونظافة
٩,٩٨٨	٢٤,٧٧٥	رسوم حكومية
٣٧,٧٥٨	٧٤,١٣٤	مصاريف بنكية
-	٤,٦٧٠	اتعاب مهنية
٤,٩٩٩	١٠,٠٠٠	دعاية وإعلان
٨,٦٥٧	٨,٦٢١	مكافاة نهاية الخدمة
١٢,٣٥٠	١٢,٥٠٠	أجور ونقل عمال وتحميل وتنزيل
١,٢٤٦	٤,٢٩٢	تامينات اجتماعية
٢٢,٨٨٠	٣٠,٤٨٣	بدل إجازة
١١,١٠٠	٤,٥٠٠	ايجارات
١٢,٠٠٩	١٢,٠٠٩	
٦١٣,٤١٤	٥٧٤,١٨٩	

جمعية البر الخيرية بحوطة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٣٩)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٢١) صافي الأصول المقيدة				
الرصيد نهاية الفترة	المنصرف خلال الفترة	الإيرادات والتبرعات خلال الفترة	الرصيد بداية الفترة	
٢,٤٩٧,٧٧٤	٢٦٧,٩٠٥	١,٠٦٣,٨٦٥	١,٧٠١,٨١٤	الزكاة
٠	٣٩٧,٠٠٠	٣٩٧,٠٠٠	٠	ايراد منصة احسان
٠	١,٢٣٨,٢٠٠	١٠٣,٢٥٧	١,١٣٤,٩٤٣	اعانات الوزارة
١٤٣,٦٩٨	٩٩,٩٠٠	٩٠,٤٥٦	١٥٣,١٤٢	كفالة الايتام
٢,٦٤١,٤٧٢	٢,٠٠٣,٠٠٥	١,٦٥٤,٥٧٨	٢,٩٨٩,٨٩٩	

(٢٢)

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