

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 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

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 ٢٠٢٥م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م 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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، 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، 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 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 جوهريّة 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
- تقييم 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

١٩ شوال ١٤٤٧ هـ

٠٧ إبريل ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م المعدلة
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٢,٧٠٠,٨٢٠	١,٧٢٩,٨٦٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٨,٥٠٨	١٥١,٧٥٠
مخزون		١٦٩,٣٠٠	-
إجمالي الموجودات المتداولة		٢,٨٩٨,٦٢٨	١,٨٨١,٦١٨
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٢٥,٨٦٢	٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	١,٣٧٨,١٧٠	١,٤٦٨,٣٧٠
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٢٣,٧٢٠,٨٠٥	٢١,٣٤١,٠٦٤
الأصول غير الملموسة، صافي	(٨)	١	١
استثمارات مالية متاحة للبيع	(٩)	١,٩١٠,٦٤٨	٢,١٣٥,٣١٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٧,٠٣٥,٤٨٦	٢٤,٩٤٤,٧٤٨
إجمالي الموجودات		٢٩,٩٣٤,١١٤	٢٦,٨٢٦,٣٦٦
الإلتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(١٠)	١٣٤,٦٦٦	٢٩,٣٨٤
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٣٤,٦٦٦	٢٩,٣٨٤
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١١)	٣٧,٠٥١	٥٥,٨٠١
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٧,٠٥١	٥٥,٨٠١
إجمالي الإلتزامات		١٧١,٧١٧	٨٥,١٨٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		٢٥,٥١٧,٥٤٣	٢٢,٦١٠,٨٧٥
صافي الأصول المقيدة	(٢١)	٣,٠٨٨,٣٣٠	٢,٦٤١,٤٧٢
صافي الأصول الأوقاف		٠	١٠٧,٦٤٥
مكاسب غير محققة		١,١٥٦,٥٢٤	١,٣٨١,١٨٩
إجمالي صافي الأصول		٢٩,٧٦٢,٣٩٦	٢٦,٧٤١,١٨١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢٩,٩٣٤,١١٣	٢٦,٨٢٦,٣٦٦

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 الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقــــــــاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٤٣,٩٤٠	-	-	٣٤٣,٩٤٠	١٨٩,٨٧٤
التبرعات النقدية المقيدة	-	١٩١,٧٠٣	-	١٩١,٧٠٣	٩٠,٤٥٦
دعم منصة احسان	-	١,٤٦٩,٨٥٠	-	١,٤٦٩,٨٥٠	-
ايراد مشروع ايامي سدير	-	٣,٦٤٥,٠٢٢	٠	٣,٦٤٥,٠٢٢	١٠٧,٦٤٥
اعانات حكومية	-	٠	-	٠	١٠٣,٢٥٧
ارباح بيع اصول ثابتة	-	-	-	٠	١٠,٠٠٠
ايراد مستودع	-	-	-	٠	٣,٥٠٠
استرداد الضريبة المضافة	١٢٨,١٥٠	-	-	١٢٨,١٥٠	-
ايراد متجر الكتروني	١٤,٧٢٦	-	-	١٤,٧٢٦	٨,٣٩٦
ايراد منصة احسان	-	-	-	٠	٣٩٧,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٢,٧٠٠	-	-	٢,٧٠٠	٣,٠٠٠
تبرعات زكاة	-	٩٢٧,١٧٩	-	٩٢٧,١٧٩	١,٠٦٣,٨٦٥
إيرادات ايجارات	١,١٥٠,٨٦٧	-	-	١,١٥٠,٨٦٧	١,٥٠٩,١٥٠
تبرعات عينية	٣٧٩,٤٩٥	-	-	٣٧٩,٤٩٥	٥٢٩,٥٠٠
أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	-	-	-	٠	١,٧٤٠,٩٨٩
صافي الأصول المحررة من القيود	٥,٨٩٤,٥٤١	(٥,٨٩٤,٥٤١)	٠	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٧,٩١٤,٤١٩	٣٣٩,٢١٣	٠	٨,٢٥٣,٦٣٢	٥,٧٥٦,٦٣٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف					
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	٠	-	-	٠	١٧٠,٠٠٠
مصروفات الأنشطة	٣,٤٩٣,٧٢٢	-	-	٣,٤٩٣,٧٢٢	٨٣٤,٦١٩
مساعدات الزكاة	١٤١,٤٠١	-	-	١٤١,٤٠١	٢٦٧,٩٠٥
المساعدات العينية	٢١٠,١٩٥	-	-	٢١٠,١٩٥	١,١١٧,٨٤٢
المصروفات العمومية والإدارية	٤٨٥,٦٦٢	-	-	٤٨٥,٦٦٢	٥٠٠,٠٥٥
اهلاك العقارات والالات والمعدات	١٠٦,٥١٢	-	-	١٠٦,٥١٢	١٠٦,٥١٢
اهلاك العقارات والالات والمعدات الاستثمارية	٥٧٠,٢٥٩	-	-	٥٧٠,٢٥٩	٠
إطفاء الأصول غير الملموسة	٠	-	-	٠	٣,٨٣٢
إجمالي المصروفات والخسائر	٥,٠٠٧,٧٥٢	٠	٠	٥,٠٠٧,٧٥٢	٣,٠٠٠,٧٦٥
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	٢,٩٠٦,٦٦٨	٣٣٩,٢١٣	٠	٣,٢٤٥,٨٨٠	٢,٧٥٥,٨٦٧
البُـنـود الـاسـتـثنـائية					
تسويات سنوات سابقة	٠	١٠٧,٦٤٥	(١٠٧,٦٤٥)	٠	٠
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية	٢,٩٠٦,٦٦٨	٤٤٦,٨٥٨	(١٠٧,٦٤٥)	٣,٢٤٥,٨٨٠	٢,٧٥٥,٨٦٧
التغير في صافي الأصول	٢٢,١٠٠,٨٧٥	٢,٦٤١,٤٧٢	١٠٧,٦٤٥	٢٥,٣٥٩,٩٩٢	٢٢,٦٠٤,١٢٥
صافي الأصول في بداية السنة	٢٥,٥١٧,٥٤٣	٣,٠٨٨,٣٣٠	٠	٢٨,٦٠٥,٨٧٢	٢٥,٣٥٩,٩٩٢
صافي الأصول في نهاية السنة					

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 ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	مكاسب غير محققة	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م	١٩,٦١٤,٢٢٦	٢,٩٨٩,٨٩٩	٠	١,٣٤١,٨٦٢	٢٣,٩٤٥,٩٨٧
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٢,٩٩٦,٦٤٩	(٣٤٨,٤٢٧)	١٠٧,٦٤٥	٣٩,٣٢٧	٢,٧٩٥,١٩٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٢٢,٦١٠,٨٧٥	٢,٦٤١,٤٧٢	١٠٧,٦٤٥	١,٣٨١,١٨٩	٢٦,٧٤١,١٨١
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م	٢٢,٦١٠,٨٧٥	٢,٦٤١,٤٧٢	١٠٧,٦٤٥	١,٣٨١,١٨٩	٢٦,٧٤١,١٨١
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٢,٩٠٦,٦٦٨	٤٤٦,٨٥٨	(١٠٧,٦٤٥)	(٢٢٤,٦٦٥)	٣,٠٢١,٢١٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٢٥,٥١٧,٥٤٣	٣,٠٨٨,٣٣٠	٠	١,١٥٦,٥٢٤	٢٩,٧٦٢,٣٩٦

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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧٢٦,١١١)	٣,٢٤٥,٨٨٠	التغير في صافي الاصول
١٠٦,٥١٢	١٠٦,٥١٢	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٠	٥٧٠,٢٥٩	اهلاك العقارات والالات والمعدات الاستثمارية
٣,٨٣٢	٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
١,٧٤٠,٩٨٩	-	أرباح إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة
١٢,٥٠٠	١١,٢٥٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١,١٣٧,٧٢٢	٣,٩٣٣,٩٠٢	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(١٠٤,٩٦٦)	١٢٣,٢٤٢	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(١٦٩,٣٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٥,٠٠٠	١٠٥,٢٨٢	المخزون
٠	(٣٠,٠٠٠)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١,٠٣٧,٧٥٦	٣,٩٦٣,١٢٦	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٣,٤٥١,٤٠٤	(٢٥,٨٦٢)	مشاريع تحت التنفيذ
٠	(١٦,٣١٢)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات
(٤,٢٨٦,٠٧٥)	(٢,٩٥٠,٠٠٠)	اضافات الممتلكات والالات والمعدات استثمارية
(٨٣٤,٦٧١)	(٢,٩٩٢,١٧٤)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٢٠٣,٠٨٥	٩٧٠,٩٥٢	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٥٢٦,٧٨٣	١,٧٢٩,٨٦٨	رصيد النقدية في بداية العام
١,٧٢٩,٨٦٨	٢,٧٠٠,٨٢٠	رصيد النقدية في نهاية العام

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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 للمحاسبين القانونيين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 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) 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 في الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك في 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 ٢٠٢٥ م

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 إحتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :

تقوم الجمعية بتسجيل أستثماراتها 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 ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي تبرعات
١,٦٢١,٩٢٣	١,٧٩٨,١٥٢	مصرف الراجحي كفالة ايتام
٣٠٠	١	مصرف الراجحي ايامي سدير
١٠٧,٦٤٥	٩٠٢,٦٦٧	
١,٧٢٩,٨٦٨	٢,٧٠٠,٨٢٠	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	عهد الموظفين
٥,٠٠٠	٥,٨٠٠	إيرادات مستحقة
١٤٦,٧٥٠	٢٢,٧٠٨	
١٥١,٧٥٠	٢٨,٥٠٨	
		(٥) مشاريع تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اول العام
٣,٤٥١,٤٠٤	٠	الحركة خلال العام
٨٦,٦٠٨	٢٥,٨٦٢	المحول الى الأصول الثابتة
(٣,٥٣٨,٠١٢)	٠	
٠	٢٥,٨٦٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

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 ٢٠٢٥م

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
مباني	٢,٦٦٢,٨١٢	٠	٠	٢,٦٦٢,٨١٢	١,١٩٤,٤٤٥	١٠٦,٥١٢	٠	١,٣٠٠,٩٥٧	١,٤٦٨,٣٦٧
السيارات	٣٦٦,١٠٠	٠	٠	٣٦٦,١٠٠	٣٦٦,٠٩٩	٠	٠	٣٦٦,٠٩٩	١
اثاث ومفروشات	٢٣٩,٠١٤	٠	٠	٢٣٩,٠١٤	٢٣٩,٠١٣	٠	٠	٢٣٩,٠١٣	١
أجهزة والآلات وعدد	٥٠٤,٩٣٩	١٦,٣١٢	٠	٥٢١,٢٥١	٥٠٤,٩٣٨	٠	٠	٥٠٤,٩٣٨	١٦,٣١٣
الإجمالي	٣,٧٧٢,٨٦٥	١٦,٣١٢	٠	٣,٧٨٩,١٧٧	٢,٣٠٤,٤٩٥	١٠٦,٥١٢	٠	٢,٤١١,٠٠٧	١,٤٦٨,٣٧٠

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
الأراضي	٨,٢٣٤,٥٨٢	١,٨٠٠,٠٠٠	٠	١٠,٠٣٤,٥٨٢	٠	٠	٠	٠	٨,٢٣٤,٥٨٢
المباني	١٣,١٠٦,٤٨٢	١,١٥٠,٠٠٠	٠	١٤,٢٥٦,٤٨٢	٠	٥٧٠,٢٥٩	٠	٥٧٠,٢٥٩	١٣,١٠٦,٤٨٢
الإجمالي	٢١,٣٤١,٠٦٤	٢,٩٥٠,٠٠٠	٠	٢٤,٢٩١,٠٦٤	٠	٥٧٠,٢٥٩	٠	٥٧٠,٢٥٩	٢١,٣٤١,٠٦٤

(٨) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاءات في ٢٠٢٥/١٢/٣١م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١م
برامج	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٢٢,٩٩٩	٠	٠	٢٢,٩٩٩	١
الإجمالي	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٢٢,٩٩٩	٠	٠	٢٢,٩٩٩	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 ٢٠٢٥ م

		(٩) الاستثمارات المالية المتاحة للبيع
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد القيمة السوقية للمحفظة بداية الفترة
٢,٠٩٥,٩٨٦	٢,١٣٥,٣١٣	التغير في قيمة الاستثمار
٣٩,٣٢٧	(٢٢٤,٦٦٥)	رصيد القيمة السوقية للمحفظة نهاية الفترة
٢,١٣٥,٣١٣	١,٩١٠,٦٤٨	
		(١٠) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تامينات اجتماعية مستحقة
٢٤,٣٨٤	-	إيجارات مقدمة
-	١٢٨,٩١٦	مصروفات مستحقة
٥,٠٠٠	٥,٧٥٠	
٢٩,٣٨٤	١٣٤,٦٦٦	
		(١١) مخصص نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد اول العام
٤٣,٣٠١	٥٥,٨٠١	المكون خلال العام
١٢,٥٠٠	١١,٢٥٠	المسدد خلال العام
٠	(٣٠,٠٠٠)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥,٨٠١	٣٧,٠٥١	

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 ٢٠٢٥ م

		(١٢) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كفالة الأيتام
٩٠,٤٥٦	٩١,٧٠٣	تبرعات - الحج
-	١٠٠,٠٠٠	
٩٠,٤٥٦	١٩١,٧٠٣	

		(١٣) إعانات حكومية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	دعم الوزارة برامج وانشطة
١٠٣,٢٥٧	٠	
١٠٣,٢٥٧	٠	

		(١٤) إيرادات الإيجارات
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الأول
٢٠٣,٥٠٠	١٦٠,١٣٠	إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الثاني
٥٧٠,٤٠٠	٤٥٣,٨٦٢	إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الثالث
٢٠٩,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠	إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الرابع
٢١٢,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠	إيرادات عقارات المشروع الاستثماري الخامس
١٧٤,٢٥٠	١٢١,٢٥٠	إيرادات عقارات المشروع الاستثماري السادس
١٤٠,٠٠٠	٦٥,٦٢٥	
١,٥٠٩,١٥٠	١,١٥٠,٨٦٧	

		(١٥) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات عينية متنوعة
٥٢٩,٥٠٠	٣٧٩,٤٩٥	
٥٢٩,٥٠٠	٣٧٩,٤٩٥	

		(١٦) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مساعدات زواج
١٧٠,٠٠٠	-	
١٧٠,٠٠٠	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 ٢٠٢٥ م

(١٧) مصروفات الأنشطة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
صيانة وترميم		٤٧,٤٣٥	٤٨,٩٦٤
رواتب موظفي البحث الاجتماعي		٢٤٠,٨٥٠	١٩٠,٦٥٠
كفالة ايتام		٢١٥,٦٠٠	٩٩,٩٠٠
رسوم واستشارات فنية		-	٢٣,٩٧١
رسوم حكومية محملة على النشاط		٢٢٨,٥٦٢	٧٤,١٣٤
مستلزمات الحقيبة و المربول المدرسي		٤٧,٤٣٠	-
كسوة العيد		١١٩,٩٢٥	-
دعم برامج مجتمعية		٤٦,٩٣٢	-
افطار صائم		١١٤,٩٩٣	-
كفالة الحجاج		٤٧,٨٦٥	-
اسواق العثيم		٥٧٣,٠٣٤	-
اعانة الزواج		٣٠٤,٠٠٠	-
مساعداة الإيجارات منصة احسان		٨١,٥٠٠	-
كفالة الارامل و المطلقات منصة احسان		٣٢٨,٠٠٠	-
مصروفات ترميم منازل منصة احسان		٤٦٢,٨٥٠	-
مصروفات فلاتر مياه منصة احسان		٢٠٣,٨٤٦	-
مصروفات أجهزة كهربائية - أسر محتاجة -منصة احسان		٤٣٠,٩٠٠	-
مصروفات منصة احسان		-	٣٩٧,٠٠٠
		٣,٤٩٣,٧٢٢	٨٣٤,٦١٩
(١٨) مساعدات الزكاة		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مساعداة توصيل تيار كهربائي		٢١,٧١١	٥,٣٤٧
مساعداة ترميم منازل		-	١١٦,٥٧٥
مساعداة الإيجارات		-	٢٧,١٢٠
مساعداة الأثاث		٤١,٧٠٠	٦٤,٠٠٠
مساعداة مقطوعة		٣٠,٧٤٠	٢٠,٠٠٠
مساعداة دفايات كهربائية		٢٣,٢٥٠	-
مساعداة علاج		٢٤,٠٠٠	١٨,٠٠٠
كوارث وحوادث		-	٢,٥٠٠
مساعداة ايتام		-	١٤,٣٦٣
		١٤١,٤٠١	٢٦٧,٩٠٥
(١٩) مساعدات عينية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
أسواق العثيم		-	٢٧٢,٤٨٧
مساعداة عينية متنوعة		٢١٠,١٩٥	٨٤٥,٣٥٥
		٢١٠,١٩٥	١,١١٧,٨٤٢
(٢٠) المصروفات العمومية والإدارية		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
رواتب واجور وما في حكمها		٢٣٨,٤٨٩	٢١٥,٠٥٠
دورات تدريبية		٢٥٠	-
تذاكر السفر		٣,١٧٥	-
تأمين طبي		٤,٦٠٠	-
رسوم بنكية		٧,٠٦٧	-
مكتبية ومطبوعات		١٤,٨٨٧	٣,٠٩٢
بريد وهاتف وانترنت		٥,٩٤٠	٦,٠٧٩
كهرباء ومياة		١٠٢,٥٩٢	١٣٩,٤٩٤
صيانة وإصلاح		٢٤,٩٤٩	٢٣,٠٩٣
محروقات والتأمين وصيانة السيارات		٥,٣٨٨	١,٣٩٧
ضيافة ونظافة		١٦,٥٠٢	٢٤,٧٧٥
مصاريف بنكية		-	٤,٦٧٠
اتعاب مهنية		١٢,٠٠٠	١٠,٠٠٠
دعاية وإعلان		-	٨,٦٢١
مكافاة نهاية الخدمة		١٣,٧٥٠	١٢,٥٠٠
أجور ونقل عمال وتحميل وتنزيل		-	٤,٢٩٢
تأمينات اجتماعية		٢٤,٠٦٤	٣٠,٤٨٣
بدل إجازة		-	٤,٥٠٠
ايجارات		١٢,٠٠٩	١٢,٠٠٩
		٤٨٥,٦٦٢	٥٠٠,٠٥٥

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 ٢٠٢٥ م

<u>(٢١) صافي الأصول المقيدة</u>	الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	إعادة التصنيف بين صافي الأصول	الرصيد نهاية العام
الزكاة	٢,٤٩٧,٧٧٤	٩٢٧,١٧٩	١,٢٩١,٤٢٥	.	٢,١٣٣,٥٢٨
دعم منصة احسان	.	١,٤٦٩,٨٥٠	١,٤٦٩,٨٥٠	.	.
تبرعات - الحج	.	١٠٠,٠٠٠	٤٧,٨٦٥	.	٥٢,١٣٥
ايراد مشروع ايامى سدير	١٤٣,٦٩٨	٣,٦٤٥,٠٢٢	٢,٨٥٠,٠٠٠	١٠٧,٦٤٥	٩٠٢,٦٦٧
كفالة الايتام	١٤٣,٦٩٨	٩١,٧٠٣	٢٣٥,٤٠١	.	.
	<u>٢,٦٤١,٤٧٢</u>	<u>٦,٢٣٣,٧٥٤</u>	<u>٥,٨٩٤,٥٤١</u>	<u>١٠٧,٦٤٥</u>	<u>٣,٠٨٨,٣٣٠</u>

(٢٢) عام

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