

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)

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
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بعشيرة 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 (٢١) 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 بعشيرة 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، 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 بعشيرة 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
- 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)
١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٠ شوال ١٤٤٧هـ

٢٩ مارس ٢٠٢٦م

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الأصول	ايضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٣,٤٧٢,٧٩٨	٣,٤١٤,٦٩٨
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	١٠,٠٠٠	٠
المخزون		٠	٣,٨٨٠
إجمالي الأصول المتداولة		٣,٤٨٢,٧٩٨	٣,٤١٨,٥٧٨
الأصول غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٣٦,٨٥٠	٣٦,٨٥٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	١,١٠٦,٤٥٢	١,١٧١,٦٦٢
صافي الأصول الاستثمارية - بالقيمة العادلة	(٧)	١٥,٧٠١,٧٨٠	١٤,٥٩٧,١٨٢
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٨)	٧٩٤	٣,٧٧٣
إجمالي الأصول غير المتداولة		١٦,٨٤٥,٨٧٦	١٥,٨٠٩,٤٦٧
إجمالي الأصول		٢٠,٣٢٨,٦٧٤	١٩,٢٢٨,٠٤٥
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١٦,٧٧٣	٢٨,٦٣٧
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٦,٧٧٣	٢٨,٦٣٧
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	٨,٨١٩	٧٣,٧٠٦
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٨,٨١٩	٧٣,٧٠٦
إجمالي الالتزامات		٢٥,٥٩٢	١٠٢,٣٤٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٩,١٠٩,٠٨١	١٩,٠٠٣,٠٩٥
صافي الأصول المقيدة	(٢١)	٨٩,٤٠٣	١٢٢,٦٠٧
مكاسب (خسائر) غير محققة إعادة تقييم		١,١٠٤,٥٩٨	٠
إجمالي صافي الأصول		٢٠,٣٠٣,٠٨٢	١٩,١٢٥,٧٠٢
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٠,٣٢٨,٦٧٤	١٩,٢٢٨,٠٤٥

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(١١)	٩٠,٦٩٩	٠	٩٠,٦٩٩	٩٤,٢٧١
التبرعات النقدية المقيدة	(١٢)	٠	٩٠,٧٠٧	٩٠,٧٠٧	١١٤,٥٢٤
التبرعات العينية	(١٣)	٧١,٥٨٠	٠	٧١,٥٨٠	٤٥,٩٦٠
إيرادات الاشتراكات		٣,٠٠٠	٠	٣,٠٠٠	٢,٢٥٠
تبرعات الزكاة		٠	١٦٨,٨٧٦	١٦٨,٨٧٦	٢٣٤,٣٤٧
إيرادات إيجارات	(١٤)	٦٩٠,٠٠٤	٠	٦٩٠,٠٠٤	٧٩٥,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		٢٩٢,٧٨٧	(٢٩٢,٧٨٧)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,١٤٨,٠٧٠	(٣٣,٢٠٤)	١,١١٤,٨٦٦	١,٢٨٦,٣٥٢
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٥)	١٤,٢٥٠	٠	١٤,٢٥٠	٨٢,٨٨٢
المساعدات العينية	(١٦)	٢٢٠,٩٢٩	٠	٢٢٠,٩٢٩	٤٤,٧١٠
مساعدات الزكاة	(١٧)	١٦٨,٨٠٠	٠	١٦٨,٨٠٠	٢٣٤,٣٤٨
مصروفات الأنشطة	(١٨)	٥١٨,١٥١	٠	٥١٨,١٥١	٤١٣,٩٦٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٩)	١٢٥,٤٧١	٠	١٢٥,٤٧١	١٩٩,٤٥٨
اهلاك العقارات والآلات والمعدات	(٦)	٦٥,٢١٠	٠	٦٥,٢١٠	١٠٠,٥٨٥
إطفاء أصول غير ملموسة	(٨)	٢,٩٧٩	٠	٢,٩٧٩	٢,٥٢٦
إجمالي بنود المصروفات		١,١١٥,٧٩٠	٠	١,١١٥,٧٩٠	١,٠٧٨,٤٧١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		٣٢,٢٨٠	(٣٣,٢٠٤)	(٩٢٤)	٢٠٧,٨٨١
البنود الأستثنائية					
تسويات علي سنوات سابقة	(٢٠)	٧٣,٧٠٦	٠	٧٣,٧٠٦	٠
ارباح إعادة تقييم		٠	٠	٠	٤٥٧,٠٣٢
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		٧٣,٧٠٦	٠	٧٣,٧٠٦	٤٥٧,٠٣٢
التغير في صافي الأصول		١٠٥,٩٨٦	(٣٣,٢٠٤)	٧٢,٧٨٢	٦٦٤,٩١٣
صافي الأصول في بداية السنة		١٩,٠٠٣,٠٩٥	١٢٢,٦٠٧	١٩,١٢٥,٧٠٢	١٨,٤٦٠,٧٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة		١٩,١٠٩,٠٨١	٨٩,٤٠٣	١٩,١٩٨,٤٨٤	١٩,١٢٥,٧٠٢

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	مكاسب (خسائر) غير محققة إعادة تقييم	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٨,٤٦٠,٧٨٩	٠	٣٦٠,٨٥٧	١٨,٠٩٩,٩٣٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٦٦٤,٩١٣	٠	(٢٣٨,٢٥٠)	٩٠٣,١٦٣	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٩,١٢٥,٧٠٢	٠	١٢٢,٦٠٧	١٩,٠٠٣,٠٩٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٩,١٢٥,٧٠٢	٠	١٢٢,٦٠٧	١٩,٠٠٣,٠٩٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
١,١٧٧,٣٨٠	١,١٠٤,٥٩٨	(٣٣,٢٠٤)	١٠٥,٩٨٦	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٠,٣٠٣,٠٨٢	١,١٠٤,٥٩٨	٨٩,٤٠٣	١٩,١٠٩,٠٨١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٦٦٤,٩١٣	(٩٢٤)	التغير في صافي الأصول
١٠٠,٥٨٥	٦٥,٢١٠	إهلاك العقارات والآلات والمعدات
(٤٥٧,٠٣٢)	٠	مكاسب (خسائر) غير محققة إعادة التقييم
٢,٥٢٦	٢,٩٧٩	إطفاء أصول غير ملموسة
٢٦,٩٠٦	٨,٨١٩	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣٣٧,٨٩٨	٧٦,٠٨٤	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(١٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١,٢٥٠)	٣,٨٨٠	المخزون
١٨,٧٦٢	(١١,٨٦٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٥٥,٤١٠	٥٨,١٠٠	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣١٦,٤٥٠)	٠	شراء الممتلكات والآلات والمعدات
(٥,٠٠٠)	٠	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٣٢١,٤٥٠)	٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٣,٩٦٠	٥٨,١٠٠	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٣٨٠,٧٣٨	٣,٤١٤,٦٩٨	رصيد النقدية في بداية الفترة
٣,٤١٤,٦٩٨	٣,٤٧٢,٧٩٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير

مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)

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 بعشيرة سدير

(١/٢) المركز الرئيسي : عشيرة – الرياض -المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢) بتاريخ ٢٤ / ٠٢ / ١٤٢٥ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة

* تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.

* تأهيل الاسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم

* 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 ٢٠٢٥م 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 للمراجعين والمحاسبين. يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله 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 بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
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 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 تكبدها .

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 بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

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

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك إءتمالية عدم السءاء لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

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

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 الإءتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

قائمة التءفقات النقدية:

يتم إءءاء قائمة التءفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاء قائمة التءفقات النقدية تتمثل النقدية ومافي حكمها في أرصءة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصرف الراجحي - عام
٣,٤٠٩,١٩٨	٣,٤٦٦,٠١٣	مصرف الراجحي - زكاة
١	٠	مصرف الراجحي - مشاريع
٥,٠٦٥	٦,٣٨٠	مصرف الراجحي - إفطار صائم
٤٣٤	٤٠٥	<u>الاجمالي</u>
<u>٣,٤١٤,٦٩٨</u>	<u>٣,٤٧٢,٧٩٨</u>	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيرادات نقدية مستحقة (إيجارات)
٠	١٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
<u>٠</u>	<u>١٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بعثيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٥) مشاريع تحت التنفيذ

البيان	بداية الفترة	إضافات خلال العام	المحول الى عقارات خلال العام	نهاية الفترة
مشاريع تحت التنفيذ - مبني للأسر المنتجة	٣٦,٨٥٠	٠	٠	٣٦,٨٥٠
الإجمالي	٣٦,٨٥٠	٠	٠	٣٦,٨٥٠

(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الاهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الاهلاكات في بداية الفترة	اهلاكات العام	مجمع الاهلاك المستبعد	مجمع الاهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في اخر الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة
الاراضى	%٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
المباني	%٤	١,٦٣٠,٢٤٦	٠	٠	١,٦٣٠,٢٤٦	٤٧٨,٥٨٩	٦٥,٢١٠	٠	١٣٥,٩٩٨	١,٠٨٦,٤٤٧	١,١٥١,٦٥٧
تحسينات على مباني الغير	%١٠:٢,٥	١٣٦,٠٠٠	٠	٠	١٣٦,٠٠٠	١٣٥,٩٩٨	٠	٠	١٣٥,٩٩٨	٢	٢
السيارات	%٢٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٤٩,٩٩٩	٠	٠	١٤٩,٩٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٢٣,٦٨٥	٠	٠	٢٣,٦٨٥	٢٣,٦٨٤	٠	٠	٢٣,٦٨٤	١	١
الآلات ومعدات	%١٥	٣٣,٤١٨	٠	٠	٣٣,٤١٨	٣٣,٤١٧	٠	٠	٣٣,٤١٧	١	١
الإجمالي		١,٩٩٣,٣٤٩	٠	٠	١,٩٩٣,٣٤٩	٨٢١,٦٨٧	٦٥,٢١٠	٠	٨٨٦,٨٩٧	١,١٠٦,٤٥٢	١,١٧١,٦٦٢

(٧) الممتلكات والآلات والمعدات (استثمارات)، بالقيمة العادلة :-

الاراضى	%٠	٦,٣٠٣,٨١٧	٠	٢,٨٨٢,٨٤٠	٣,٤٢٠,٩٧٧	٠	٠	٠	٠	٣,٤٢٠,٩٧٧	٦,٣٠٣,٨١٧
مباني	%٤	٨,٢٩٣,٣٦٥	٣,٩٨٧,٤٣٨	٠	١٢,٢٨٠,٨٠٣	٠	٠	٠	٠	١٢,٢٨٠,٨٠٣	٨,٢٩٣,٣٦٥
الإجمالي		١٤,٥٩٧,١٨٢	٣,٩٨٧,٤٣٨	٢,٨٨٢,٨٤٠	١٥,٥٧٠,١٧٨	٠	٠	٠	٠	١٥,٥٧٠,١٧٨	١٤,٥٩٧,١٨٢

****اختارت إدارة الجمعية نموذج إعادة التقييم لبند الا ارضى والمباني الاستثمارية حيث تم تقييمها من قبل شركة مؤشرات للتقييم العقاري بواسطة المقيم / حمدان بن مدله بن حمدان المطيري - ترخيص رقم (١٢١٠٠٠١١٧٥) وهو معتمد من قبل الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين في المملكة ويعد مقيم مهني معترف به وله خبرة حديثة في موقع وفئة العقارات الاستثمارية التي تم تقييمها.**

(٨) الأصول الغير ملموسة - صافي

رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	١٤,٨٩٣	٠	٠	١٤,٨٩٣	١١,١٢٠	٢,٩٧٩	٠	١٤,٠٩٩	٧٩٤	٣,٧٧٣
الإجمالي		١٤,٨٩٣	٠	٠	١٤,٨٩٣	١١,١٢٠	٢,٩٧٩	٠	١٤,٠٩٩	٧٩٤	٣,٧٧٣

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اتعاب مهنية مستحقة
٣,٤٥٠	٣,٢٥٠	تأمينات اجتماعية مستحقة
٢,٦٨٧	٣,٥٢٣	إيرادات نقدية مقدمة (إيجارات)
٢٢,٥٠٠	١٠,٠٠٠	
٢٨,٦٣٧	١٦,٧٧٣	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص نهاية الخدمة :-
٤٦,٨٠٠	٧٣,٧٠٦	رصيد اول الفترة
٠	(٧٣,٧٠٦)	مخصصات انتفي الغرض منها
٢٦,٩٠٦	٨,٨١٩	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
٧٣,٧٠٦	٨,٨١٩	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١١) التبرعات النقدية العامة :-		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
تبرعات نقدية غير مقيدة - عامة		٩٠,٦٩٩	٩٤,٢٧١
الاجمالي		<u>٩٠,٦٩٩</u>	<u>٩٤,٢٧١</u>
(١٢) التبرعات النقدية المقيدة :-		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
تبرعات نقدية مقيدة - أفطار صائم		٦٨,٧٠٧	١٠٢,٠٢٤
تبرعات نقدية مقيدة - رحلات الزوار والمعتمرين		٢٢,٠٠٠	١٢,٥٠٠
الاجمالي		<u>٩٠,٧٠٧</u>	<u>١١٤,٥٢٤</u>
(١٣) التبرعات العينية :-		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
تبرعات عينية - أجهزة كهربائية (أوقاف الضحيان)		٧١,٥٨٠	٠
تبرعات عينية - سلة غذائية		٠	٢٤,٠٢٠
تبرعات عينية - تمور		٠	٢٠,٦٤٠
تبرعات عينية - ملابس		٠	١,٣٠٠
الاجمالي		<u>٧١,٥٨٠</u>	<u>٤٥,٩٦٠</u>
(١٤) إيرادات إيجارات :-		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>
إيرادات إيجارات - فندق رينا		٣٧٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة - المبنى السكني القديم		٢٥٠,٠٠٤	٠
إيرادات الأنشطة - فوال ارض نجد		٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
إيرادات الأنشطة - محلات تجارية		٣٥,٠٠٠	٠
إيرادات الأنشطة - أسماء للتجارة		٠	١٥,٠٠٠
الاجمالي		<u>٦٩٠,٠٠٤</u>	<u>٧٩٥,٠٠٠</u>

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٥) المساعدات النقدية :-</u>
٠	١٣,٤٥٠	مساعدات نقدية - كسوة الشتاء
١,٢٠٠	٨٠٠	مساعدات نقدية - كسوة العيد
٧٥,٣٥٠	٠	مساعدات نقدية - شهرية
٦,٣٣٢	٠	مساعدات نقدية - سلة غذائية
<u>٨٢,٨٨٢</u>	<u>١٤,٢٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٦) المساعدات العينية :-</u>
٢٣,٥٢٠	١١٢,٥٥٠	مساعدات عينية - سلة غذائية
٠	٧١,٥٨٠	مساعدات عينية - أجهزة كهربائية (اوقاف الضحيان)
٠	٣٦,٧٩٩	مساعدات عينية - بطاقات العثيم
١٩,٨٩٠	٠	مساعدات عينية - تمور
١,٣٠٠	٠	مساعدات عينية - ملابس
<u>٤٤,٧١٠</u>	<u>٢٢٠,٩٢٩</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٧) مساعدات الزكاة :-</u>
٧٥,٣٥٠	١٥٨,٨٠٠	مساعدات اجتماعية شهرية للمستفيدين
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	تفريج كرب
٤٥,٧٠٠	٠	مساعدات الكسوة
١٠٣,٢٩٨	٠	مساعدات سلال غذائية للمستفيدين
<u>٢٣٤,٣٤٨</u>	<u>١٦٨,٨٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٨) مصروفات الأنشطة :-</u>
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - منصة احسان
١٦١,٠٠٠	٦٨,٧٣٦	مصروفات برامج وانشطة - إفطار صائم
١٢,٥٠٠	٢٢,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - رحلات العمرة
٠	٧٠,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - إعانة زواج
٠	٥,٠٠٠	مصروفات برامج وانشطة - مساهمات اجتماعية
١٩٥,١٠٣	٢٤٣,٤٢٥	مصروفات برامج وانشطة - حملة علي النشاط
٠	٧٨,٩٩٠	مصروفات برامج وانشطة - جمع الأموال
١٣,٥٥٩	٠	مصروفات برامج وانشطة - الاستثمار
١١,٨٠٠	٠	مصروفات برامج وانشطة - حوكمة
<u>٤١٣,٩٦٢</u>	<u>٥١٨,١٥١</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٨-١) مصروفات منصة احسان :-</u>
٠	٣٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - مشروع إعانة الزواج
٢٠,٠٠٠	٠	مصروفات منصة احسان - تفريج كرب
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٩) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
١٣٦,٢٨٤	٥٩,٩٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٣٢,٢٤١	٤٥,٠٧٨	التأمينات الإجتماعية
٢٦,٩٠٦	٨,٨١٩	مكافاة ترك الخدمة
.	٦,٥٠٠	اتعاب مهنية
.	٣,٤٥٠	اتعاب استشارات مهنية
.	١,١٣١	مصاريف رسوم وإشتراكات
١١٢	٤٤٩	مصاريف عمولات بنكية
.	٨٩	مصاريف ضيافة ونظافة
.	٥٥	غرامات ومخالفات
٢٥٠	.	مكافاة وحوافز
١,٢٢٢	.	ادوات كتابية ومطبوعات
١,٠٧١	.	مصاريف دعاية واعلانات
١,٣٧٢	.	منافع وخدمات
<u>١٩٩,٤٥٨</u>	<u>١٢٥,٤٧١</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(٢٠) تسوية سنوات سابقة :-</u>
.	٧٣,٧٠٦	تسويات سنوات سابقة - مخصص نهاية الخدمة
.	٧٣,٧٠٦	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بعشيرة سدير
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٨٢)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	<u>(٢١) صافي الأصول المقيدة :-</u>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
٧٦	١٦٨,٨٠٠	١٦٨,٨٧٦	٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٨٩,٣٢٧	٠	٠	٨٩,٣٢٧	اعانة الوزارة - ترميم منازل
٠	٣,٢٨٠	٠	٣,٢٨٠	تبرعات عينية مقيدة
٠	٦٨,٧٠٧	٦٨,٧٠٧	٠	تبرعات نقدية مقيدة - أفطار صائم
٠	٢٢,٠٠٠	٢٢,٠٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - رحلات الزوار والمعتمرين
٠	٣٠,٠٠٠	٠	٣٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - المقبلين على الزواج
<u>٨٩,٤٠٣</u>	<u>٢٩٢,٧٨٧</u>	<u>٢٥٩,٥٨٣</u>	<u>١٢٢,٦٠٧</u>	<u>الاجمالي</u>