

جمعية البر بمركز الخاصرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)

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
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر بمركز الخاصرة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر بمركز الخاصرة، (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 (١٧) 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 بمركز الخاصرة (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 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.

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، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

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



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية البر بمركز الخاصرة

(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
- 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 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



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٥ شوال ١٤٤٧

٢٤ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٢٣٦,٥٥٧	٢٦٠,١٣٧
الأرصدة المدينة	(٤)	١٢,١٤٦	٥٣٧
المخزون		٠	٣٦,٥٦٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٢٤٨,٧٠٣	٢٩٧,٢٤٠
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
المتعلقات والآلات والمعدات، بالصافي	(٥)	١,٩١٠	٢,٩٤٣
الأصول غير الملموسة	(٦)	٤,٧٦٥	٨,٠٧٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦,٦٧٥	١١,٠١٨
إجمالي الأصول		٢٥٥,٣٧٨	٣٠٨,٢٥٨
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	١٢,٢٥١	١,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١٢,٢٥١	١,٥٠٠
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٨)	١٧,٠٠٠	١٢,٠٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١٧,٠٠٠	١٢,٠٠٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٢٢٠,٥٧١)	(١٩٦,١٤٠)
صافي الأصول المقيدة	(١٦)	٤٤٦,٦٩٨	٤٩٠,٨٩٨
إجمالي صافي الأصول		٢٢٦,١٢٧	٢٩٤,٧٥٨
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢٥٥,٣٧٨	٣٠٨,٢٥٨

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الإيرادات والمكاسب				
التبرعات النقدية العامة	٦١,٦٢٩	-	٦١,٦٢٩	١٢٢
التبرعات النقدية المقيدة	-	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات	٤٠٠	-	٤٠٠	
التبرعات العينية	٢١١,٦٠٠	-	٢١١,٦٠٠	٢٧٧,٨٢٧
تبرعات الزكاة	-	-	-	٨٥,٠٠٠
دعم منصة احسان	-	٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	٥٩,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود				
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١٥٨,٢٠٠	(١٥٨,٢٠٠)	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٤٣١,٨٢٩	(٤٤,٢٠٠)	٣٨٧,٦٢٩	٤٧١,٩٤٩
المصروفات والخسائر				
المساعدات العينية	٢٤٨,١٦٦	-	٢٤٨,١٦٦	٢٤١,٢٦١
المساعدات الزكاه	-	-	-	٨٦,٠٠١
مصاريف الحوكمة	٧,٠٨٢	-	٧,٠٨٢	١٢,٥٩٨
مصروفات محملة على البرامج والأنشطة	١,٤٥٨	-	١,٤٥٨	-
مصروفات منصة احسان	٨٩,٠٠٠	-	٨٩,٠٠٠	٥٩,٠٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة	٦٩,٢٠٠	-	٦٩,٢٠٠	٨٣,٦٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	٣٧,٠١١	-	٣٧,٠١١	٣٨,٦٧٤
إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٧٣٣	-	٧٣٣	٧٣٣
إطفاء الأصول غير الملموسة	٣,٣١٠	-	٣,٣١٠	٣,٣١٠
إجمالي المصروفات والخسائر	٤٥٥,٩٦٠	-	٤٥٥,٩٦٠	٥٢٥,١٧٧
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة	(٢٤,١٣١)	(٤٤,٢٠٠)	(٦٨,٣٣١)	(٥٣,٢٢٨)
البُنىود الاستثنائية				
تسويات على سنوات سابقة	(٣٠٠)	-	(٣٠٠)	-
التغير في صافي الأصول من البُنىود الاستثنائية	(٣٠٠)	-	(٣٠٠)	-
التغير في صافي الأصول	(٢٤,٤٣١)	(٤٤,٢٠٠)	(٦٨,٦٣١)	(٥٣,٢٢٨)
صافي الأصول في بداية السنة	(١٩٦,١٤٠)	٤٩٠,٨٩٨	٢٩٤,٧٥٨	٤٧٠,١٥٢
صافي الأصول في نهاية السنة	(٢٢٠,٥٧١)	٤٤٦,٦٩٨	٢٢٦,١٢٧	٤١٦,٩٢٤

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٣٤٧,٩٨٦	٥٢٥,٤٩٩	(١٧٧,٥١٣)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٣,٢٢٨)	(٣٤,٦٠١)	(١٨,٦٢٧)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٩٤,٧٥٨	٤٩٠,٨٩٨	(١٩٦,١٤٠)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢٩٤,٧٥٨	٤٩٠,٨٩٨	(١٩٦,١٤٠)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٦٨,٦٣١)	(٤٤,٢٠٠)	(٢٤,٤٣١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢٢٦,١٢٧	٤٤٦,٦٩٨	(٢٢٠,٥٧١)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
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>
(٥٣,٢٢٨)	(٦٨,٣٣١)	التغير في صافي الأصول
٧٣٣	٧٣٣	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٣,٣١٠	٣,٣١٠	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
-	(٣٠٠)	إطفاء الأصول غير الملموسة
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	تسويات علي سنوات سابقة
(٤٥,١٨٥)	(٥٩,٥٨٨)	تعويضات نهاية الخدمة المكون
		<u>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</u>
(٤٥٠)	(١١,٦٠٩)	<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
(٣٦,٥٦٦)	٣٦,٥٦٦	الأرصدة المدينة
(٥,٧٥٠)	١٠,٧٥١	المخزون
(٨٧,٩٥١)	(٢٣,٨٨٠)	مصروفات مستحقة
		<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١,٩٠٠)	-	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤,٧٢٥)	-	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
-	٣٠٠	إضافات أصول غير ملموسة
(٦,٦٢٥)	٣٠٠	إستبعادات الممتلكات والآلات والمعدات
(٩٤,٥٧٦)	(٢٣,٥٨٠)	<u>صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية</u>
٣٥٤,٧١٣	٢٦٠,١٣٧	صافي التغير في رصيد النقدية
٢٦٠,١٣٧	٢٣٦,٥٥٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
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 بمركز الخاصرة

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

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧) بتاريخ ١٤٣٨/٠٩/٠٤ هـ الموافق ٢٠١٧/٠٥/٣٠ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والمحتاجين .
- * ترميم وتحسين المساكن للاسر المحتاجة .
- * تقديم وتنفيذ البرامج الخيرية .
- * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسى للجمعية.

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥م 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 للمراجعون والمحاسبون , 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 المُحتمله فى تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
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 بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى 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 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 كافي للديون المشكوك في تحصيلها , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلى :-

(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 .

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

تحسينات مباني	٤ %	١٥ % أجهزة حاسب الي
أجهزة تدفئة	١٥ %	

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 مقابل 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 وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .
برامج 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 الإعتراف 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 بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقدية لدي البنوك
٢٦٠,١٣٧	٢٣٦,٥٥٧	
٢٦٠,١٣٧	٢٣٦,٥٥٧	<u>الاجمالي</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-</u>
٥٣٧	١٢,١٤٦	ضريبة القيمة المضافة
٥٣٧	١٢,١٤٦	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥) الممتلكات والآلات 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
تحسينات مباني مستاجرة	٣٠٠	٠	٣٠٠	٠	٠	٠	٠	٠	٠	٣٠٠
أجهزة حاسب الي وملحقاتها	١,٧٣٣	٠	٠	١,٧٣٣	١,٣٠٠	٢٦٠	٠	١,٥٦٠	١٧٣	٤٣٣
أجهزة التبريد والتدفئة	٣,١٥٠	٠	٠	٣,١٥٠	٩٤٠	٤٧٣	٠	١,٤١٣	١,٧٣٧	٢,٢١٠
الإجمالي	٥,١٨٣	٠	٣٠٠	٤,٨٨٣	٢,٢٤٠	٧٣٣	٠	٢,٩٧٣	١,٩١٠	٢,٩٤٣

إيضاح (٦) الأصول غير الملموسة :-

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
برامج	١٦,٥٥٠	٠	٠	١٦,٥٥٠	٨,٤٧٥	٣,٣١٠	٠	١١,٧٨٥	٤,٧٦٥	٨,٠٧٥
الإجمالي	١٦,٥٥٠	٠	٠	١٦,٥٥٠	٨,٤٧٥	٣,٣١٠	٠	١١,٧٨٥	٤,٧٦٥	٨,٠٧٥

جمعية البر بمركز الخاصرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

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

<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
مصاريف مستحقة إدارية		١,٥٠٠	١,٥٠٠
مصاريف مستحقة رواتب		٥,٠٠٠	٠
مصاريف مستحقة - اتعاب مهنية		٥,٧٥١	٠
<u>الاجمالي</u>		<u>١٢,٢٥١</u>	<u>١,٥٠٠</u>
<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
رصيد اول المده		١٢,٠٠٠	٨,٠٠٠
المكون خلال المده		٥,٠٠٠	٤,٠٠٠
المسدد خلال المده		٠	٠
<u>الرصيد نهاية المده</u>		<u>١٧,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات نقدية		٠	٢٥,٠٠٠
تبرعات بطاقات سنابل الخير		٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٢٥,٠٠٠</u>	<u>٥٠,٠٠٠</u>
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات العينية :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
تبرعات سلات غذائية		١٢٦,٠٠٠	٩٣,٠٠٠
تبرعات عينية - زكاة		٦٩,٦٠٠	١٠٥,٠٠٠
تبرعات عينية - تمرور		١٦,٠٠٠	٠
تبرعات عينية		٠	٧٩,٨٢٧
<u>الاجمالي</u>		<u>٢١١,٦٠٠</u>	<u>٢٧٧,٨٢٧</u>
<u>إيضاح : (١١) دعم منصة احسان :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
سلات غذائية للاسر المحتاجة- منصة احسان		٨٩,٠٠٠	٥٩,٠٠٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٨٩,٠٠٠</u>	<u>٥٩,٠٠٠</u>

جمعية البر بمركز الخاصرة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

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

		<u>إيضاح : (١٢) المساعدات العينية :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مساعداات عينية - زكاة
١٠٥,٠٠٠	٦٩,٦٠٠	مساعداات عينية - مواد غذائية
٤٣,٢٦١	٣٦,٥٦٦	مساعداات عينية - سناابل الخير
.	٥٧,٠٠٠	مساعداات عينية - سلاات غذائية مشترااة
٩٣,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	
<u>٢٤١,٢٦١</u>	<u>٢٤٨,١٦٦</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٣) مصروفاات منصاة احسان :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	سلاات غذائية اسر محتاجة - منصاة احسان
٥٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	
<u>٥٩,٠٠٠</u>	<u>٨٩,٠٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٤) مصروفاات البرامج والأنشطة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مصارياف المستودع الخيري
٤٦,٦٠٠	٢٦,٢٠٠	سناابل الخير
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	البحاا الاجتماعي
١٢,٠٠٠	١٨,٠٠٠	
<u>٨٣,٦٠٠</u>	<u>٦٩,٢٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٥) المصروفاات العمومية والإدارية :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	رواااب واجور وماافي حكماها
١٨,٠٠٠	١٨,٥٠٠	ااعويضاات نهاياة الخاااة
٤,٠٠٠	٥,٠٠٠	كهربا ومياة وهاااف
٣,٤٨٣	١,٦٦٠	صيانة وإصلاا
١,٤٤٠	١٠٠	مصروفاات مائاوعه
١١,٧٥١	١١,٧٥١	
<u>٣٨,٦٧٤</u>	<u>٣٧,٠١١</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر بمركز الخاصرة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٩٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١٦) صافي الأصول المقيدة :-</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>
البرامج والأنشطة	٤٤٧,٠٤٠	٠	٤٤,٢٠٠	٤٠٢,٨٤٠
سنايل الخير	٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٠
زكاة	١٨,٩٩٩	٠	٠	١٨,٩٩٩
رعاية الأسر	٢٤,٨٥٩	٠	٠	٢٤,٨٥٩
سلات غذائية للأسر المحتاجة- منصة احسان	٠	٨٩,٠٠٠	٨٩,٠٠٠	٠
<u>الاجمالي</u>	<u>٤٩٠,٨٩٨</u>	<u>١١٤,٠٠٠</u>	<u>١٥٨,٢٠٠</u>	<u>٤٤٦,٦٩٨</u>

إيضاح : (١٧) عام :-

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