

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
تحت اشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

تقرير المراجع المستقل

الموقرين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الأمناء

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

حائل - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز المحضر ("الجمعية")، والمسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)، والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة وقائمة التغيرات في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص بالسياسات المحاسبية الهامة بما في ذلك الإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية.

وفي رأينا ، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ ، وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ومسؤوليتنا وفقاً لتلك المعايير تم ذكرها بمزيد من التوضيح في تقريرنا هذا في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية". ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما أننا التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وباعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، ووفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة ، والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم تعالجه المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة. ووفقاً لنظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية له المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي للجمعية. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

تقرير المراجع المستقل

جمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية (تمة)

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس أمناء الجمعية، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن عملية المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستقوم دائماً باكتشاف الأخطاء الجوهرية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء من غش أو خطأ وتعتبر جوهرية منفردة أو مجمعة، إذا، كان من الممكن أن تؤثر بشكل جوهري على القرارات الاقتصادية للمستخدمين المتخذة على أساس هذه القوائم المالية. وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بما يلي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، وتقديرها سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي خطأ جوهري ناتج عن غش هو أعلى من تلك الناتجة عن الخطأ، حيث قد يتضمن الغش تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو تحريفات أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المتعلقة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المعدة من قبل الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
جمعية البر الخيرية بمركز المحفر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

- تقييم مدى ملاءمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كانت هناك شكوك جوهرية تتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوك جوهرية على قدرة المنشأة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. إذا وصلنا إلى وجود حالة شك جوهرية، يكون مطلوب منا لفت الإنتباه في تقرير مراجعي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية، أو لتعديل رأينا - إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجع الحسابات الخاص بنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف اللاحقة قد تتسبب في توقف الجمعية عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض العام والهيكل والمحتوى للقوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

من خلال مسار مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، فلم يتبين لنا وقوع الجمعية في مخالفات لها تأثير في القوائم المالية، وعليه فإن القوائم المالية المشار إليها أعلاه تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات الأهلية واللائحة التنفيذية المعتمدة من قبل المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ومع النظام الأساسي واللائحة التنفيذية للجمعية.

عن العزق والزيلعي
محاسبون ومراجعون قانونيون
إبراهيم بن أحمد العزق
ترخيص رقم ٤٠٢
(١٤٢٩/٥/٩هـ)



التاريخ: ٠٣ رمضان ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٠ فبراير ٢٠٢٦ م
الرياض - المملكة العربية السعودية

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	ايضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٩١٧	٢٣٣,٤٧٥	(٥)	النقد وما في حكمه
٢٥٧,٦٨٨	٢٥٧,٦٨٨	(٦)	أرصدة مدينة أخرى
٢٦٢,٦٠٥	٤٩١,١٦٣		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٩٢١,٥٠٢	٨٦٦,٣٦٨	(٧)	الممتلكات والألات والمعدات "بالصافي"
١٥,٠٩٤	١٢,٥٠٦	(٨)	صافي الأصول الغير ملموسه
١,٨٦٢,٠٠٠	١,٨٣٦,٣٦٠	(٩)	العقارات الاستثمارية
٢,٧٩٨,٥٩٦	٢,٧١٥,٢٣٤		إجمالي الأصول غير المتداولة
٣,٠٦١,٢٠١	٣,٢٠٦,٣٩٧		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات المتداولة
١٢٦,٣٧٥	٢٢,٣٧٥	(١٠)	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣٣٥,٧٨٤	٢٨٤,٩٥٠	(١١)	قروض قصيرة الأجل
٤٦٢,١٥٩	٣٠٧,٣٢٥		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			الإلتزامات غير المتداولة
٤٩,١٦٦	-	(١٢)	قروض طويلة الأجل
٢٢,٠٤٠	٣٥,١٤٠	(١٣)	مخصص منافع الموظفين
٧١,٢٠٦	٣٥,١٤٠		اجمالي الإلتزامات غير المتداولة
٥٣٣,٣٦٥	٣٤٢,٤٦٥		اجمالي الإلتزامات
			صافي الأصول
٧٨٩,٤٣٠	٧٥٩,٤١٢		صافي الأصول غير المقيدة
١,٧٣٨,٤٠٦	٢,١٠٤,٥٢٠	(٢٣)	صافي الأصول المقيدة
٢,٥٢٧,٨٣٦	٢,٨٦٣,٩٣٢		إجمالي صافي الأصول
٣,٠٦١,٢٠١	٣,٢٠٦,٣٩٧		إجمالي الألتزامات وصافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

قائمة الأنشطة

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أصول مقيدة	أصول غير مقيدة	ايضاح	
					الإيرادات والتبرعات
٣٨,٣٨٦	٦٦,٨٣٢	-	٦٦,٨٣٢	(١٤)	التبرعات النقدية غير المقيدة
٤٥,٠٠٠	٣٤٠,٣٢٠	٣٤٠,٣٢٠	-	(١٥)	التبرعات النقدية المقيدة
٢١٣,٨٥٠	٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	-	(١٦)	التبرعات العينية
٢٠٠	٣,٤٠٠	-	٣,٤٠٠		إيرادات اشتراكات أعضاء
٧٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	-	(١٧)	إعانات حكومية
-	١,٢٣٦,٠٧٤	١,٢٣٦,٠٧٤	-	(١٨)	منصة احسان
-	١٦٤,٤٠٣	-	١٦٤,٤٠٣		تبرعات خدمات تطوعية
١٩١,٠٢٨	١٢٥,١٣٥	-	١٢٥,١٣٥	(١٩)	إيرادات أخرى
					صافي الأصول المحررة من القيود
-	-	(١,٥٤٧,٧٨٠)	١,٥٤٧,٧٨٠	(٢٤)	إعادة تصنيف لتحقق قيد الاستخدام
٥٥٨,٤٦٤	٢,٢٧٣,٦٦٤	٣٦٦,١١٤	١,٩٠٧,٥٥٠		مجموع الإيرادات والتبرعات
					المصروفات والمساعدات
(٣٨٥,٥٤٤)	(١,٣٤٢,٩١٢)	-	(١,٣٤٢,٩١٢)	(٢٠)	مصروفات البرامج والأنشطة
(٢١٦,٣٥٠)	(٢٩,٥٠٠)	-	(٢٩,٥٠٠)	(٢١)	المساعدات العينية
(٢٨٠,٦٥٦)	(١٨٤,٣٦٤)	-	(١٨٤,٣٦٤)	(٢٢)	مصروفات محملة على النشاط
(١٦٠,٧٣٥)	(١٢٩,٦٢٧)	-	(١٢٩,٦٢٧)	(٢٣)	المصروفات العمومية والإدارية
-	(١٦٤,٤٠٣)	-	(١٦٤,٤٠٣)		مصروفات خدمات تطوعية
(٧٢,١٠٢)	(٦١,١٢٢)	-	(٦١,١٢٢)	(٦)	إهلاك الأصول المقيدة
(١,١١٥,٣٨٧)	(١,٩١١,٩٢٨)	-	(١,٩١١,٩٢٨)		إجمالي المصروفات
(٥٥٦,٩٢٣)	٣٦١,٧٣٦	٣٦٦,١١٤	(٤,٣٧٨)		التغير في صافي الأصول من الأنشطة
					البند الاستثنائية
(٦٦,٠٠٠)	(٢٥,٦٤٠)	-	(٢٥,٦٤٠)	(٩)	خسائر إعادة تقييم استثمارات عقارية
(٦٢٢,٩٢٣)	٣٣٦,٠٩٦	٣٦٦,١١٤	(٣٠,٠١٨)		التغير في صافي الأصول

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (المبالغ بالريال السعودي)

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	
٣,١٥٠,٧٥٩	٢,٧٧٤,٤٢٥	٣٧٦,٣٣٤	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤م
(٦٢٢,٩٢٣)	(١,٠٣٦,٠١٩)	٤١٣,٠٩٦	التغير في صافي الأصول
٢,٥٢٧,٨٣٦	١,٧٣٨,٤٠٦	٧٨٩,٤٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٢,٥٢٧,٨٣٦	١,٧٣٨,٤٠٦	٧٨٩,٤٣٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥م
٣٣٦,٠٩٦	٣٦٦,١١٤	(٣٠,٠١٨)	التغير في صافي الأصول
٢,٨٦٣,٩٣٢	٢,١٠٤,٥٢٠	٧٥٩,٤١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

جمعية البر الخيرية بمركز المحفر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)

قائمة التدفقات النقدية

للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
		التغير في صافي الأصول
(٦٢٢,٩٢٣)	٣٣٦,٠٩٦	
٦٩,٩٤٦	٥٨,٥٣٤	(٧) إهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٢,١٥٦	٢,٥٨٨	(٨) إطفاء الأصول غير الملموسة
٦٦,٠٠٠	٢٥,٦٤٠	(٩) خسائر إعادة تقييم أصول استثمارية
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠	(١٣) مخصص منافع الموظفين المكون
(٤٧١,٧٢١)	٤٣٥,٩٥٨	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
التغيرات في الأصول والالتزامات المتداولة		
١٠٩,١٧٥	(١٠٤,٠٠٠)	(١٠) التغير في دائنين وارصدة دائنة اخرى
(٣٦٢,٥٤٦)	٣٣١,٩٥٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية		
(١,٢٠٠)	(٣,٤٠٠)	(٧) إضافات الممتلكات والالات والمعدات
(١٧,٢٥٠)	-	(٨) إضافات الأصول غير الملموسة
(١٨,٤٥٠)	(٣,٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١٢) المدفوع من قرض صندوق الاستدامة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٤٨٠,٩٩٦)	٢٢٨,٥٥٨	صافي التغير في رصيد النقد وما في حكمه خلال العام
٤٨٥,٩١٣	٤,٩١٧	رصيد النقد وما في حكمه في بداية العام
٤,٩١٧	٢٣٣,٤٧٥	(٥) رصيد النقد وما في حكمه في نهاية العام

"تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية ومتممة لها"

١. معلومات عن الجمعية:
 - اسم الجمعية: جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
 - المركز الرئيسي: مركز المحضر - حائل - المملكة العربية السعودية
 - مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤) بتاريخ ٢٢ / ٠٧ / ١٤٣٣ هـ الموافق ١٥ / ٠٧ / ٢٠١٧ م ومجدد الترخيص حتى تاريخ ٠٩ / ٠٩ / ١٤٤٨ هـ الموافق ٠٩ / ٠٢ / ٢٠٢٧ م.
 - أهداف الجمعية:-
 ١. تهدف الجمعية إلى تقديم الخدمات التي تحتاجها منطقتها دون أن يكون هدفها الحصول على الربح المادي وتشمل هذه الخدمات مايلي:
 ١. تقديم المساعدات النقدية المقطوعة والطارئة والمساعدات العينية المحتاجة.
 ٢. تقديم العون المادي والمعنوي للمنكوبين.
 ٣. تقديم المساعدات النقدية والعينية والصحية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة.
 ٤. تقديم المشاريع الموسمية التي تخدم منطقة خدماتها (حج خيري، إفطار صائم).
 ٥. رفع المستوى الاجتماعي والثقافي والصحي والديني ورعاية الشباب في منطقة خدماتها.
 ٦. المساهمة في تثقيف ورفع المستوى الاجتماعي للمرأة وإبراز دور المرأة بعمل البرامج والأنشطة والخدمات التي تعنى بالطفولة والأمومة.
 ٧. إصلاح ذات البين، مساعدات الزواج.
 ٨. إقامة المشاريع الهادفة كمشروع كفالة الأيتام ومشروع دور الضيافة ومشاريع الخدمة الاجتماعية .
 ٩. المساهمة في إسكان وتحسين المساكن للفئات المحتاجة.
 - تبدأ السنة المالية للجمعية في الأول من شهر يناير وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من نفس السنة الميلادية.

٢. أسس إعداد القوائم المالية

بيان الالتزام:-

- تم إعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح ، مع تطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ، مالم ترد لها معالجة خاصة في المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح .
- في شهر جماد الأولى عام ١٤٤٥ هـ الموافق نوفمبر ٢٠٢٣ ، أصدر مجلس معايير المحاسبة تعديلات على معيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح، وبموجبها تم تعديل بعض الفقرات من المعيار. تسري هذه التعديلات على القوائم المالية المعدة عن الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ م أو بعدها. وهذه هي السنة الأولى لتطبيق تلك التعديلات، وأهمها تعديل طريقة العرض، تعديل بعض مسميات البنود في القوائم المالية، وإضافة قائمة جديدة هي قائمة التغيرات في صافي الأصول.

أسس القياس:-

تم إعداد هذه القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا ما تم الإفصاح عنه في السياسات المحاسبية أدناه.

عملة العرض:-

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، هي أيضاً العملة الوظيفية للمنشأة.

٣. أهم السياسات المحاسبية المتبعة:

وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال المنشأة.

١,٣ النقد وما في حكمه:-

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد لدى البنوك، النقد في الصندوق، والودائع قصيرة الأجل والاستثمارات الأخرى عالية السيولة قصيرة الأجل والتي فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل. الأرصدة المقيدة لأغراض محددة لا تدخل ضمن النقد المتاح للتشغيل.

٢,٣ المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى:-

تتضمن المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة الأخرى القيمة الإسمية مخصصاً منها أي مبالغ متوقع عدم تحصيلها، ويتم تقديرها في نهاية السنة المالية. تُخض قيمة المدفوعات المقدمة والأرصدة المدينة إلى القيمة القابلة للتحويل، ويُثبت الرصيد بالتكلفة ناقص خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت).

١,٣ الممتلكات والألات والمعدات

تمثل الممتلكات والألات والمعدات الأصول التي تم اقتنائها بهدف استخدامها في تسيير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع. تُقيد هذه الأصول بالتكلفة التاريخية مضافاً إليها التكاليف المباشرة اللازمة لجعل الأصل جاهزاً للاستخدام. يتم استهلاك الأصول الثابتة بطريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرّة وفقاً للمعدلات التالية:

النسبة	البند	النسبة	البند
١٠%	أثاث	٤%	المباني
١٥%	كهربائية ومعدات	٢٠%	السيارات
		١٥%	أجهزة حاسب آلي

تُراجع القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية وطرق الاستهلاك بشكل دوري، ويتم تعديلها مستقبلاً إذا كان هناك دليل على وجود تغير جوهري منذ تاريخ آخر مراجعة. يتم حذف الأصول المباعة أو المستعبدة مع إلغاء اهلاكها المتراكم من الحسابات في تاريخ البيع أو الاستبعاد، ويُعترف بالمكاسب أو الخسائر الناتجة ضمن قائمة الأنشطة. كما تُراجع الأصول الثابتة للتأكد من عدم وجود مؤشرات على انخفاض في قيمتها، ويتم الاعتراف بخسائر الانخفاض - إن وجدت - ضمن قائمة الأنشطة. تُقيد التحسينات التي تتم على الأصول المستأجرة ضمن بند الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة، وتُستهلك بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي للتحسين أو فترة عقد الإيجار أيهما أقصر. وفي نهاية عقد الإيجار، لا يُعترف بقيمة متبقية ما لم يكن من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية مستقبلية إضافية للجمعية.

٣,٣ الأصول غير الملموسة:-

يتم قياس الأصول غير الملموسة التي تستحوذ عليها الجمعية وذات الأعمار الإنتاجية المحددة بالتكلفة. تقاس لاحقاً بالتكلفة ناقص الاطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم احتساب الاطفاء لشطب تكلفة الأصول غير الملموسة ناقص قيمتها المتبقية التقديرية باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية وتدرج في قائمة الأنشطة. فترة الاطفاء للأصول غير الملموسة ذات الأعمار المحددة الخاصة بالجمعية كما يلي:

النسبة	البند
١٥%	رخص ابرامج والانظمة

٤,٣ العقارات الإستثمارية:-

تمثل العقارات الإستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها بالتكلفة عند الإثبات الأولي. ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد لا مبرر لهما. يتم الحصول على القيمة العادلة للعقارات الإستثمارية من الأسعار الحالية السائدة في السوق لعقارات مماثلة، وتحدد القيمة العادلة وفق تقويم يتم إجراؤه من قبل خبير ثمين مستقل لديه مؤهل مهني معترف به وخبرة حديثة في تمييز المباني الكائنة في نفس موقع عقار الجمعية. يتم إثبات التغيرات في القيمة العادلة ضمن قائمة الأنشطة.

٥.٣ الاستثمارات المالية بالقيمة العادلة:-

تمثل في الاستثمارات المالية التي نسبة المساهمة في رأس مال الشركات المستثمر فيها أقل من ٢٠% ولا تمارس الجمعية أحداث تأثيرات مهمة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركات المستثمر فيها ووفقاً لهذه الطريقة يتم اثبات الاستثمارات بالتكلفة عند الاقتناء ويتم عرض الاستثمارات في بند مستقل ضمن الأصول غير المتداولة في قائمة المركز المالي ويتم عرض الأرباح من تلك الاستثمارات كبند مستقل في قائمة الأنشطة. التغيرات في القيمة العادلة تظهر ضمن قائمة الأنشطة. يتم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات المالية بالرجوع إلى القيمة السوقية المعلنة لتلك الاسهم في سوق الأوراق المالية في تاريخ القوائم المالية.

٦.٣ عقود الإيجار:-

يتم تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تمثل عقد إيجار أو تتضمن عقد إيجار بناءً على جوهر الاتفاقية عند بداية العقد، بحيث يعتمد التصنيف على ما إذا كان الوفاء بالاتفاقية يرتبط باستخدام أصل محدد أو نقل الحق في استخدام الأصل إلى الجمعية كمتأجر، تُصنف العقود كإيجار تمويلي إذا نقلت جميع المخاطر والمنافع الجوهرية للملكية، وتُرسمل عند البداية بالقيمة العادلة أو بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار، مع توزيع المدفوعات بين أعباء التمويل وخفض الالتزام، ويُستهلك الأصل المستأجر بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي أو فترة الإيجار أيهما أقصر، وتُسجل أعباء التمويل ضمن قائمة الأنشطة. أما عقود الإيجار التشغيلية، فتُسجل دفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار . الجمعية كمؤجر، تُصنف العقود التي لا تنقل جميع المخاطر والمنافع الجوهرية كإيجار تشغيلي، وتضاف التكاليف المباشرة الناتجة عن التفاوض والترتيب إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتُثبت على مدى فترة الإيجار كدخل إيجار، مع تسجيل الإيرادات الطارئة عند تحققها.

٧.٣ المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى:-

يتم إثبات المصاريف المستحقة والأرصدة الدائنة الأخرى التي سيتم دفعها مستقبلاً مقابل بضائع مستلمة أو خدمات مقدمة سواءً تلك التي تم إصدار فواتير بموجبها إلى الجمعية أم لا، ولم تسدد حتى تاريخ المركز المالي للجمعية. ، ويتم تصنيف هذه الأرصدة كالتزامات متداولة إذا كانت هذه المبالغ مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٨.٣ المخصصات:-

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام قانوني حالي (نظامي أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب الأمر تدفق موارد اقتصادية لسداد الالتزام في المستقبل، وعند إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق به. عندما يكون أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، تخصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة والزكاة الحالي الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المصاحبة للالتزام. وعند استخدام الخصم، يتم اثبات الزيادة في المخصص نتيجة لمرور الوقت كجزء من تكاليف التمويل في قائمة الأنشطة.

٩.٣ مخصص منافع الموظفين:-

تقوم الجمعية باحتساب مخصص مزايا ومنافع الموظفين وفقاً لمتطلبات نظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية ، علمًا بأن الجمعية لم تستخدم طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس التزامها والتكلفة بموجب خطط المنافع المحددة عن طريق التقييم الاكتواري، وذلك تماشياً مع مفهوم الموازنة بين المنفعة والتكلفة لأنها تنطوي على تكلفة وجهد لا يمرر لهما، وتعتقد الإدارة أنها غير هامة نسبياً وليس لها تأثير جوهري على القوائم المالية، فيما يتعلق بالعاملين السعوديين تقوم الجمعية بالمساهمة تماشياً مع أنظمة المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية وتحتسب كنسبة مئوية من أجور الموظفين، تقتصر التزامات الجمعية على هذه المساهمات والتي تصرف عند استحقاقها من قبل الهيئة العامة.

١٠.٣ ضريبة القيمة المضافة:-

أ- تقوم المنشأة بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيداً لاستردادها من قبل هيئة الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعاميم الواردة بهذا الخصوص من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي والقرارات والاجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمنشأة قابلة للاسترداد بسبب النشاط.
ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقراراتها بناءً على ذلك.

١١,٣ مخصص الزكاة:-

- أ- المنشأة معفاة من الزكاة وفقا لأنظمة المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، لم يتم الاستدراك لمخصص الزكاة في هذه القوائم المالية.
- ب- في حال وجود نشاط تجاري لدى المنشأة فتقوم المنشأة بالتسجيل لدى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك كمنشأة تجارية وتقدم إقرارها بناءً على ذلك.

١٢,٣ قائمة الأنشطة:-

تتضمن قائمة الأنشطة بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف بين فئات الأصول ويتم عرض المعلومات عن المصروفات على أساس وظيفي، طبقاً لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، والأنشطة المساندة، وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة بالإضافة إلى صافي أصول الأوقاف.

١٣,٣ الاعتراف بالدخل:

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة لأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سداداً أو أسقاطاً لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعاً من قبل جهة أخرى. ويتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط المتبرعين. يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:-

(١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل

(٢) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.

(٣) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

وبناء على الشروط المذكورة أعلاه، تكون سياسة أثبات الدخل ومصادره المختلفة كما يلي:

- أ. التبرعات النقدية: يتم قيد ما يُتلقى من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.
- ب. التبرعات العينية بغرض إعادة بيعها أو توزيعها: يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.
- ج. التبرعات العينية - أصول بغرض استخدامها: يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.
- د. الخدمات التطوعية: يتم إثبات ما تستقبله الجمعية من تبرعات في صورة خدمات تطوعية، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن التبرعات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرتها لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.
- هـ. التعهد بتقديم تبرع: يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توفر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد، ويعد الاتفاق الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً، تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال اشتمل الاتفاق على نية غير مشروطة مشمولة النفاذ نظاماً بتقديم تبرع.
- و. المنح الحكومية: تستلم الجمعية منح حكومية من المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ويتم الاعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي يعتمدها المركز الوطني والشروط المرتبطة بها.
- ز. الإيرادات التشغيلية الأخرى: يتم الاعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للالتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.
- ح. إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف: يمثل عملية المناقلة والتحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاء القيود من قبل الجمعية.

١٤,٣ المصروفات:

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق. وتتمثل في مايلي:

أ. مصروفات الأنشطة: وتتمثل في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية والتي تمثل النشاط الرئيسي للجمعية كالنقدية المقدمة للمحتاجين ويتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها أو استحقاقها، ومصروفات المنح الحكومية التي تتمثل في مصروفات البرامج والأنشطة الممولة والمدعومة من المنح الحكومية التي يعتمدها المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي ، ومصروفات جمع الأموال وهي مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية وجمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها بأرباح أسس تحميل عادلة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية، ومصاريف الحوكمة والتي تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من أصحاب الصلاحية.

ب. مصروفات عمومية وإدارية: تتضمن المصاريف الادارية والتكاليف المباشرة وغير المباشرة التي تعتبر جزءاً من أنشطة الجمعية، ويتم قياس وإثبات المصروفات العمومية والإدارية كمصروفات فترة وفقاً لمبدأ الاستحقاق وتحمل على الفترة التي حدثت فيها أما المصروفات العمومية والإدارية التي تستفيد منها أكثر من فترة محاسبية فيتم توزيعها على تلك الفترات على أساس زمني باستخدام تكلفتها التاريخية.

١٥,٣ صافي الأصول:-

يمثل حساب صافي الأصول في الجمعية حساب حقوق الملكية في المنشآت الربحية، ويتم تبويبه وفقاً لمعيار العرض والإفصاح للقوائم المالية للمنشآت غير الهادفة للربح إلى ما يلي:

أ. صافي الأصول غير المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية لا يخضع لقيود من جانب المتبرع، ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية، وقد تكون الأصول غير المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ب. صافي الأصول المقيدة: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود مؤقتة من جانب المتبرع ، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة أو بتوقيت هذا الاستخدام أو كليهما معاً ، وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة، أو أصولاً غير متداولة، أو استثمارات وأصولاً مالية، أو أصولاً غير ملموسة.

ج. صافي أصول الأوقاف: تعد جزء من أصول الجمعية خاضعة لقيود دائمة من جانب المتبرع نظراً لخصوصية الوقف الشرعية، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة، مع المحافظة عليها، وعدم بيعها، أو استثمارها لتوفير مصدر دائم للدخل.

١٦,٣ قائمة التدفقات النقدية:-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة الغير مباشرة، ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية والبنوك والحسابات الجارية.

٤- التقديرات المحاسبية

يتطلب إعداد القوائم المالية وفقاً لمتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يتطلب أيضاً من الإدارة أن تمارس حكمها في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للجمعية. يتم الإفصاح عن المناطق التي تنطوي على درجة أعلى من التقدير أو التعقيد، أو المناطق التي تكون فيها الافتراضات والتقديرات ذات تأثير جوهري على القوائم المالية ، فيما يلي:

المصادر الرئيسية لتقدير عدم التأكد

تقوم الجمعية بعمل تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. إن التقديرات المحاسبية الناتجة، بحكم تعريفها، نادراً ما تساوي النتائج الفعلية ذات الصلة. إن التقديرات والافتراضات التي لها مخاطر جوهرية قد تسبب في تعديل القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية يتم الإفصاح عنها أدناه.

أ. الأعمار المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

تحدد الإدارة الأعمار الافتراضية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة لحساب الإهلاك والإطفاء. هذا التقدير يتم تحديده بعد النظر في الاستخدام المتوقع للأصول. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل التغيير في مصروفات الإهلاك والإطفاء، إن وجدت، في الفترات الحالية والمستقبلية.

ب. انخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى:

يتم تكوين مخصص لهبوط قيمة الأرصدة المدينة الأخرى عندما يكون هناك دليل موضوعي على أن الجمعية لن تتمكن من تحصيل جميع المبالغ المستحقة وفقًا للشروط الأصلية للاتفاقية. الصعوبات المالية الجوهرية للمدين، واحتمالية أن يتعرض المدين إلى الإفلاس أو إعادة هيكلة مالية، والتعثر في السداد أو التأخر في السداد تعتبر مؤشرات على وجود دليل موضوعي بانخفاض قيمة الأرصدة المدينة الأخرى. بالنسبة للمبالغ الفردية الجوهرية، يتم إجراء التقييم على أساس فردي. أما المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها متأخرة في التحصيل، فيتم تقييمها بشكل مجمع ويتم الاعتراف بالمخصص مع الأخذ في الاعتبار طول الفترة الزمنية وبالنظر في معدلات الاسترداد السابقة.

ج. انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تقوم الجمعية في تاريخ إعداد كل قوائم مالية بمراجعة القيم الدفترية للأصول لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على وجود انخفاض في قيمة هذه الأصول. وفي حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم الجمعية بإجراء تقدير القيمة الإسترادية للأصول. القيمة الإسترادية للأصل هي القيمة العادلة مخصوماً منها تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام أهمها أعلى. لتحديد قيمة الاستخدام، هي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة المتعلقة بالأصل باستخدام معامل الخصم قبل الضرائب الذي يعكس تقييم السوق الحالي، والقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المتعلقة بالأصل. وعند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، فإنه يؤخذ بالاعتبار آخر معاملات تمت بالسوق. إذا كانت القيمة الإسترادية للأصل تم تقديرها لتكون أقل من القيمة الدفترية للأصل، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته الإسترادية. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في قائمة الأنشطة.

عندما تنعكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن استرداده، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المتزايدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها ما لم يكن هناك أي انخفاض في القيمة معترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم إثبات عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في قائمة الأنشطة.

د. المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني - ضمني) على الجمعية ناتج عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تكون الجمعية ملزمة بتسوية الالتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به للمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للعوض المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٥. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٩١٧	٢٣٣,٤٧٥
٤,٩١٧	٢٣٣,٤٧٥

بنك الراجحي

٦. أرصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٣٩,٩٥٠	٢٣٩,٩٥٠
١٧,٧٣٨	١٧,٧٣٨
٢٥٧,٦٨٨	٢٥٧,٦٨٨

ذمم قرض الصندوق الخيري الاجتماعي

أرصدة مدينة أخرى

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٧. ممتلكات ومعدات وألات "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٥ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
٩٢١,٥٠٠	٨٦٣,٣٠٠	(٥٩١,٧٠٠)	(٥٨,٢٠٠)	(٥٣٣,٥٠٠)	١,٤٥٥,٠٠٠	-	١,٤٥٥,٠٠٠	المباني
-	-	(١٠٢,٠٠٠)	-	(١٠٢,٠٠٠)	١٠٢,٠٠٠	-	١٠٢,٠٠٠	السيارات
١	١	(٩٢,٦٩٤)	-	(٩٢,٦٩٤)	٩٢,٦٩٥	-	٩٢,٦٩٥	اثاث ومفروشات
-	٢,١٧٩	(٦٧,٣٧١)	(٢٢١)	(٦٧,١٥٠)	٦٩,٥٥٠	٢,٤٠٠	٦٧,١٥٠	كهربائية ومعدات
١	٨٨٨	(٨١,٦٠٥)	(١١٣)	(٨١,٤٩٢)	٨٢,٤٩٣	١,٠٠٠	٨١,٤٩٣	أجهزة حاسب الي
٩٢١,٥٠٢	٨٦٦,٣٦٨	(٩٣٥,٣٧٠)	(٥٨,٥٣٤)	(٨٧٦,٨٣٦)	١,٨٠١,٧٣٨	٣,٤٠٠	١,٧٩٨,٣٣٨	الإجمالي

٨. صافي الأصول غير الملموسة "بالصافي"

صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مجمع الإهلاكات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاكات في ١ يناير ٢٠٢٥ م	تكلفة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إضافات خلال العام	تكلفة الأصول في ١ يناير ٢٠٢٥ م	
١٥,٠٩٤	١٢,٥٠٦	(٤,٧٤٤)	(٢,٥٨٨)	(٢,١٥٦)	١٧,٢٥٠	-	١٧,٢٥٠	رخص وبرامج الأنظمة
١٥,٠٩٤	١٢,٥٠٦	(٤,٧٤٤)	(٢,٥٨٨)	(٢,١٥٦)	١٧,٢٥٠	-	١٧,٢٥٠	الإجمالي

٩. الأصول الاستثمارية

الاجمالي	المباني	اراضي	
١,٨٦٢,٠٠٠	١,٣٠٢,٠٠٠	٥٦٠,٠٠٠	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٥ م
(٢٥,٦٤٠)	(٧٠,٨٠٠)	٤٥,١٦٠	أرباح/(خسائر) اعاده تقييم*
١,٨٣٦,٣٦٠	١,٢٣١,٢٠٠	٦٠٥,١٦٠	التكلفة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

*تم الأستعانة بمقيم معتمد لتقييم العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وهو محمد ناصر التميمي لتقييم العقارات عضو الهيئة رقم الترخيص ١٣٠٣٢٠ الصادر من الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين كخبير مئمن معتمد وقد بلغت القيمة العادلة للاستثمار وفقا للتقارير ٦٠٥,١٦٠ ريال للأراضي ، ومبلغ ١,٢٣١,٢٠٠ ريال للمباني باستخدام أسلوب التكلفة ويتم بموجبة الوصول الى القيمة الراسمالية او السوقية للعقار ، من خلال تحديد تكلفة اصل مساوي له وحساب الاهلاك المناسب عن طرق تحليل التكاليف والاهلاك في السوق .

١٠. مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥,١٧٥	٥,١٧٥	رسوم واتعاب مهنية مستحقة
١٠٤,٠٠٠	-	ايرادات تأجير العمارة مقبوضة مقدما
١٧,٢٠٠	١٧,٢٠٠	مخصص اجازات
١٢٦,٣٧٥	٢٢,٣٧٥	

١١. قروض

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	قرض صندوق الأستدانة المالية *
٢٣٩,٩٥٠	٢٣٩,٩٥٠	قرض الصندوق الخيري الأقتصادي**
٣٨٤,٩٥٠	٢٨٤,٩٥٠	اجمالي رصيد القروض
٤٩,١٦٦	-	الأقساط طويلة الأجل (إيضاح ١٢)
٣٣٥,٧٨٤	٢٨٤,٩٥٠	الأقساط قصيرة الأجل

*حصلت الجمعية على قرض من صندوق الاستدانة المالية التابع لمؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي الخيرية في ٢٠/٤/٢٠١٦ م بمبلغ ٧٩٥,٠٠٠ ريال وذلك لتمويل مشروع عمارة تجارية (وقف استثماري) بحائل حي المصيف تسدد على أربعة أقساط، وحصلت الجمعية على موافقة من المقرض (صندوق الاستدانة المالية التابع لمؤسسة سليمان بن عبد العزيز الراجحي) تفيد تأجيل تسوية القرض لمدة تزيد على اثني عشر شهراً بعد تاريخ القوائم المالية وبيانات هذه الأقساط كالتالي:-

تاريخ الاستحقاق	أقساط قصيرة الأجل	أقساط طويلة الأجل
٢٠٢٦/٠٤/١ م	٤٥,٠٠٠	-
الاجمالي	٤٥,٠٠٠	-

**حصلت الجمعية بتاريخ ٢٠/٠٦/١٤٣٥ هـ الموافق ٢٠/٠٤/٢٠١٤ م على موافقة من الصندوق الخيري الاجتماعي لتمويل برنامج المشروعات الصغيرة والاسر المنتجة وأستلمت الجمعية قروض بمبلغ ٣٠٤,٥٠٠ ريال. لم تلتزم الجمعية بينود ترتيب سداد القرض طويل الأجل، ولم تحصل على موافقة من المقرض (الصندوق الخيري الاجتماعي) تفيد تأجيل تسوية القرض لمدة تزيد على اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ القوائم المالية وعليه تم تصنيف كامل مبلغ القرض ضمن الإلتزامات المتداولة.

١٢. قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٩,١٦٦	-
٤٩,١٦٦	-

قروض صندوق الأستدامة المالية قصير الأجل (إيضاح ١١)

١٣. مخصص مزايا ومنافع الموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٨,٩٤٠	٢٢,٠٤٠
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠
-	-
٢٢,٠٤٠	٣٥,١٤٠

الرصيد أول السنة

المكون خلال السنة*

المسدد خلال السنة

*لم يتم استخدام طريقة وحدة الائتمان المخططة لقياس الالتزامات وتكلفتها الخاصة بمكافأة نهاية الخدمة نظرا لما يتطلبه ذلك من جهد وتكلفة لا مبرر لها حيث ان عدد الموظفين محدود.

١٤. التبرعات النقدية غير المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٨,٣٨٦	٦٦,٨٣٢
٣٨٣٨٦	٦٦,٨٣٢

التبرعات عامة نقدية

١٥. التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
١٠,٠٠٠	-
٢٥,٠٠٠	-
-	٣١٥,٠٠٠
-	٢٠,٣٢٠
٤٥,٠٠٠	٣٤٠,٣٢٠

تبرعات الزكاة

تبرع م/فهد عبد الله العويضة (السلة الرمضانية)

تبرع افطار صائم

تبرعات سلة غذائية

تبرع السلة الرمضانية

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٦. التبرعات العينية (مقيدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٦٢,٥٠٠	-	التبرعات العينية (تمور اماره حائل)
٣٣,٠٠٠	-	تبرع عيني شركة عمر محسن الحامدي التجارية - سلال
٧٢,٢٠٠	-	تبرع عيني شركة افاق العمل المحدودة- سلال
١٩,٠٠٠	-	تبرع عيني شركة المركز التجاري الشامل - سلال
١٠,٠٠٠	-	تبرع عيني مؤسسة ركائز التفاؤل التجارية - سلال
٥,١٥٠	-	تبرع عيني ادارة اوقاف صالح عبد العزيز الراجحي - تمور
١٢,٠٠٠	-	تبرع عيني جمعية البر الخيرية بضيعة - دفايات
-	٢٩,٥٠٠	تبرع عيني مؤسسة الغويري- سلال
٢١٣,٨٥٠	٢٩,٥٠٠	

١٧. إعانات حكومية (مقيدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	إعانة متضرري الكوارث
-	١٦٨,٠٠٠	دعم مالي الوزارة (الرواتب)
-	٧٠,٠٠٠	اعانة برنامج معا نتطور
٧٠,٠٠٠	٣٠٨,٠٠٠	

١٨. منصة احسان (مقيدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٥,٠٠٠	دعم مشروع الكفالة التعليمية لطالب مدرسي (زكاة) - منصة احسان
-	٣٥٠,٠٠٠	دعم مشروع كفارة اليمين - منصة احسان
-	١٠٩,٠٧٤	دعم مشروع رعاية كبار السن المحتاجين - منصة احسان
-	١٩٢,٠٠٠	دعم مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين - منصة احسان
-	٢٢٨,٠٠٠	دعم مشروع الاجهزة الكهربائية للمحتاجين - منصة احسان
-	٢٥٢,٠٠٠	تبرع كفالة ايتام - منصة احسان
-	١,٢٣٦,٠٧٤	

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

١٩. إيرادات أخرى (غير مقيدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
-	١٠٤,٠٠٠	إيراد ايجارات
١٠٠,٣٩٨	١٨,٤٠٩	إيراد بيع ملابس
٩٠,٦٣٠	٢,٧٢٦	إيرادات أخرى
١٩١,٠٢٨	١٢٥,١٣٥	

٢٠. مصروفات البرامج والأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٣٠,٢٠٠	١٩٦,٤٠٠	المساعدات النقدية كفالة أيتام (منصة احسان)
٢٢٥,٠٢٥	٢٢٨,٠٠٠	المساعدات النقدية (أجهزة كهربائية) منصة احسان
١٣,٠٠٠	-	مساعدات ايجارات
٢٢,٧٣٧	-	برنامج افطار صائم
٦٦,١٧٧	٨,١٤٩	برنامج السلة الرمضانية
٥,٩٢٤	١,٠٠٠	مساعدات طارئة
١٠,٣٣١	٣,٠٠٠	مساعدات سداد ديون
١٢,١٥٠	-	برنامج صيف ٢٠٢٥
-	١٠٥,٠٠٠	الكفالة التعليمية لطلاب مدرسي (زكاة) - منصة احسان
-	٣٥٠,٠٠٠	مشروع كفارة اليمين - منصة احسان
-	١١٧,٥٧٤	مشروع رعاية كبار السن المحتاجين - منصة احسان
-	١٩٢,٠٠٠	مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين - منصة احسان
-	١٤١,٧٨٩	برنامج خيرنا بشهر الخير
٣٨٥,٥٤٤	١,٣٤٢,٩١٢	

٢١. المساعدات العينية (المقيدة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١١٤,٠٠٠	-	المساعدات العينية (سلة غذائية)
٢٠,٢٠٠	-	المساعدات العينية ش/افاق العمل المحدودة (سلة)
٢,٥٠٠	-	المساعدات العينية م/فهد عبد الله العويضة (سلة)
٦٧,٦٥٠	-	المساعدات العينية - تمور
١٢,٠٠٠	-	المساعدات العينية - دفايات
-	٢٩,٥٠٠	المساعدات العينية مؤسسة الغويري (سلة)
٢١٦,٣٥٠	٢٩,٥٠٠	

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٢. مصروفات محملة على النشاط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٩٦,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	رواتب واجور باحثين
١٢,٥٩٩	٢٤,٥٧٤	رسوم حكومية
١٢,٤٦٢	٣,١٥٠	انتقالات
٥,٩١٧	١,٥١٦	ضباغة ومواد نظافة
٧,٢٩٧	٩,٤٢٨	صيانة
٥,٨٤٢	٤,٩٠٩	بريد وهاتف ونت
-	٧,٨٩٥	تامينات اجتماعية باحثين
٨,٨٠٠	٣,٩٥٠	مصروفات تحميل وتنزيل
١٦,٠٠٩	٨,١٥٧	كهرباء ومياة وغاز
٢٦,٢٣٧	١٢,٣٨٠	أدوات كتابية ومطبوعات
٧	١٣	رسوم بنكية
٢٣,٤٠٠	١٥,٦٠٠	مكافآت عمالة مؤقتة
١٨,٢٥٠	١٠,٣٥٠	رسوم مهنية واستشارات محملة على النشاط
٣٥,٠٠٠	-	إيجارات
٤,٣٣٦	٢,٤٤٢	صيانة سيارات ومحروفات
٨,٥٠٠	-	دعاية وأعلان
٢٨٠,٦٥٦	١٨٤,٣٦٤	

٢٣. المصروفات العمومية والإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
١٣٢,٠٠٠	١١٠,٠٠٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
١٥,٦٣٥	٦,٥٢٧	تأمينات اجتماعية
١٣,١٠٠	١٣,١٠٠	تعويضات منافع الموظفين
١٦٠,٧٣٥	١٢٩,٦٢٧	

جمعية البر الخيرية بمركز المحضر
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٢٤)
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (المبالغ بالريالات السعودية)

٢٤. صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحور خلال السنة	المقيد خلال السنة	١ يناير ٢٠٢٥ م	
١,٠٩٠,٧٥٧	-	-	١,٠٩٠,٧٥٧	إعانة الوزارة مساعدات الاسر
١٣٨,٢١١	(١٤١,٧٨٩)	٧٠,٠٠٠	٢١٠,٠٠٠	إعانة متضرري الكوارث
-	(١٦٨,٠٠٠)	١٦٨,٠٠٠	-	إعانة دعم مالي رأس موارد بشرية
٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	-	اعانة برنامج معا نتطور
٢٤٥,٥٤٢	-	-	٢٤٥,٥٤٢	تبرعات نقدية مقيدة
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	تبرع م/عبدالله مضحي القريني(سلة)
-	(٤٣٤)	-	٤٣٤	مجلس الجمعيات الأهلي بحايل(سلة)
٢٥,٠٠٠	-	-	٢٥,٠٠٠	تبرع م/العجيبى الخيري(كسوة)
٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	تبرع م / العثيم الخيرية(سلة)
٣٠,٠٠٠	-	-	٣٠,٠٠٠	تبرع /وقف عبدالله الضحيان(سلة)
١٥٠,٠١٠	(١٩٦,٤٠٠)	٢٥٢,٠٠٠	٩٤,٤١٠	تبرع / منصة أحسان (كفالة أيتام)
-	(١٠٥,٠٠٠)	١٠٥,٠٠٠	-	دعم مشروع الكفالة التعليمية لطالب مدرسي (زكاة) - منصة احسان
-	(٣٥٠,٠٠٠)	٣٥٠,٠٠٠	-	دعم مشروع كفارة اليمين - منصة احسان
-	(٢,٢٦٣)	-	٢,٢٦٣	تبرع افطار صائم
-	(١٠٩,٠٧٤)	١٠٩,٠٧٤	-	دعم مشروع رعاية كبار السن المحتاجين - منصة احسان
-	(١٩٢,٠٠٠)	١٩٢,٠٠٠	-	دعم مشروع المستلزمات المدرسية للطلاب المحتاجين - منصة احسان
-	(٢٢٨,٠٠٠)	٢٢٨,٠٠٠	-	دعم مشروع الاجهزة الكهربائية للمحتاجين - منصة احسان
-	(٢٩,٥٠٠)	٢٩,٥٠٠	-	تبرع عيني مؤسسة الغويري- سلال
٣١٥,٠٠٠	-	٣١٥,٠٠٠	-	تبرعات سلة غذائية
-	(٢٠,٣٢٠)	٢٠,٣٢٠	-	تبرع السلة الرمضانية
-	(٥,٠٠٠)	٥,٠٠٠	-	تبرع الزكاة
٢,١٠٤,٥٢٠	(١,٥٤٧,٧٨٠)	١,٩١٣,٨٩٤	١,٧٣٨,٤٠٦	

٢٥. اعتماد القوائم المالية

- تم اعتماد القوائم المالية بما فيها الإيضاحات المتممة من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٤٤٧/٠٩/٠٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٢/٢٠ م.