

جمعية البر الخيرية بساجر

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)

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 بساجر

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بساجر، (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 (١٩) 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 بساجر (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 والمعيار 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، 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 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 عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بساجر

المحترمين

(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 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

٠٦ شوال ١٤٤٧ هـ

٢٥ مارس ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
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
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	٥,٧١٥,٦٩٥	٨,٦٤١,٢٤٤
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥٩,٤٦١	٢,٥٠٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٥,٧٧٥,١٥٦	٨,٦٤٣,٧٤٤
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشاريع تحت التنفيذ	(٥)	٢,١٢٩,٢٥٧	٢,٠٦١,٥٥٣
الممتلكات والألات والمعدات، صافي	(٦)	٧٥,١٧٦	١٨٢,٠٩٤
صافي الأصول الاستثمارية - بالتكلفة	(٧)	٧,٢٤٧,٤٢٣	٥,٥١٠,٥٠٥
الأصول غير الملموسة، صافي	(٨)	٣,٨٩٣	٧,٧٩٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٩,٤٥٥,٧٤٩	٧,٧٦١,٩٤٥
إجمالي الموجودات		١٥,٢٣٠,٩٠٥	١٦,٤٠٥,٦٨٩
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	٤,٦٠٠	١٠,٠٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		٤,٦٠٠	١٠,٠٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	٤٤,٦٠٠	٥٢,١٠٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٤٤,٦٠٠	٥٢,١٠٠
إجمالي الالتزامات		٤٩,٢٠٠	٦٢,١٠٠
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١٠,٨٤٣,٥٠٣	١١,٨١٠,٧٤٤
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٤,٣١٥,٤٤٣	٤,٥٢٠,٧٤٤
صافي أصول الأوقاف		٢٢,٧٥٩	١٢,١٠١
إجمالي صافي الأصول		١٥,١٨١,٧٠٥	١٦,٣٤٣,٥٨٩
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١٥,٢٣٠,٩٠٥	١٦,٤٠٥,٦٨٩

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		١٦,٢٢٠	-	-	١٦,٢٢٠	-
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	٥٦٤,٤٤٢	-	٥٦٤,٤٤٢	٩١٧,٥٨٧
تبرعات أوقاف		-	-	١٠,٦٥٨	١٠,٦٥٨	١٢,١٠١
تبرعات زكاة		-	٢٩٧,٤٩٢	-	٢٩٧,٤٩٢	٣٤١,٣٣٥
إيرادات الاشتراكات		٧,٨٠٠	-	-	٧,٨٠٠	١٤,٧٠٠
تبرعات منصة احسان	(١٢)	-	٧٧٧,٨١٦	-	٧٧٧,٨١٦	٧٨٢,٥٦٠
إيرادات ايجارات		٥٨٦,٩٦٠	-	-	٥٨٦,٩٦٠	٥٥١,٤٠٥
إيرادات الأنشطة		-	-	-	-	١٠,٦٧٥
تبرعات عينية	(١٣)	٧٧١,٦٢٨	-	-	٧٧١,٦٢٨	٤٥١,٧٩٥
تبرعات وهبات خدمات تطوعية		٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠
الاسترداد الضريبي		٣,٩٥٤	-	-	٣,٩٥٤	-
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٩٠٧,٠٥١	(١,٩٠٧,٠٥١)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		٣,٣٥٣,٦١٣	(٢٦٧,٣٠١)	١٠,٦٥٨	٣,٠٩٦,٩٧٠	٣,١٣٣,١٥٨
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
المساعدات النقدية	(١٤)	٢٧٨,٠٠٠	-	-	٢٧٨,٠٠٠	٢٢٨,٠٠٠
المساعدات العينية		٧٧١,٦٢٨	-	-	٧٧١,٦٢٨	٥٠٤,٧٥١
مصروفات خدمات تطوعية		٦٠,٠٠٠	-	-	٦٠,٠٠٠	٥١,٠٠٠
مصاريف منصة احسان	(١٥)	٨٣٥,٣٤٠	-	-	٨٣٥,٣٤٠	٧٢٨,٨٠٠
مساعدات زكاة		٧٩٠,٨٠٠	-	-	٧٩٠,٨٠٠	٦٢٠,٣٠٠
مصاريف الحوكمة		٢,٤٨٠	-	-	٢,٤٨٠	-
مصاريف استثمارية		٥٦,٦٠٢	-	-	٥٦,٦٠٢	٤٤,٢٧٨
مصروفات الأنشطة	(١٦)	٧٨٤,٩٥٢	-	-	٧٨٤,٩٥٢	١,٠٢٤,١٦٢
المصروفات العمومية والإدارية	(١٧)	٣١٠,١٥٢	-	-	٣١٠,١٥٢	٢١٨,٣٢٨
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	١٠٦,٩١٨	-	-	١٠٦,٩١٨	٢١,٦٨٦
اهلاك العقارات والالات والمعدات (استثمارات)	(٧)	٢٥٨,٠٨٢	-	-	٢٥٨,٠٨٢	٣٥٠,١٣٦
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٨)	٣,٩٠٠	-	-	٣,٩٠٠	-
إجمالي المصروفات والخسائر		٤,٢٥٨,٨٥٤	-	-	٤,٢٥٨,٨٥٤	٣,٧٩١,٤٤١
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٩٠٥,٢٤١)	(٢٦٧,٣٠١)	١٠,٦٥٨	(١,١٦١,٨٨٤)	(٦٥٨,٢٨٣)
البُـنـود الاستثنائية		(٦٢,٠٠٠)	٦٢,٠٠٠	-	-	(٣٥,٠٠٠)
تسويات سنوات سابقة		(٦٢,٠٠٠)	٦٢,٠٠٠	-	-	(٣٥,٠٠٠)
التغير في صافي الأصول من البنود الإستثنائية		(٩٦٧,٢٤١)	(٢٠٥,٣٠١)	١٠,٦٥٨	(١,١٦١,٨٨٤)	(٦٩٣,٢٨٣)
التغيير في صافي الأصول		١١,٨١٠,٧٤٤	٤,٥٢٠,٧٤٤	١٢,١٠١	١٦,٣٤٣,٥٨٩	١٧,٠٣٦,٨٧٢
صافي الأصول في بداية السنة		١٠,٨٤٣,٥٠٣	٤,٣١٥,٤٤٣	٢٢,٧٥٩	١٥,١٨١,٧٠٥	١٦,٣٤٣,٥٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة						

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
١٧,٠٣٦,٨٧٢	٠	٥,٨٨٠,٠٥٥	١١,١٥٦,٨١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٦٩٣,٢٨٣)	١٢,١٠١	(١,٣٥٩,٣١١)	٦٥٣,٩٢٧	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٦,٣٤٣,٥٨٩	١٢,١٠١	٤,٥٢٠,٧٤٤	١١,٨١٠,٧٤٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١٦,٣٤٣,٥٨٩	١٢,١٠١	٤,٥٢٠,٧٤٤	١١,٨١٠,٧٤٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١,١٦١,٨٨٤)	١٠,٦٥٨	(٢٠٥,٣٠١)	(٩٦٧,٢٤١)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١٥,١٨١,٧٠٥	٢٢,٧٥٩	٤,٣١٥,٤٤٣	١٠,٨٤٣,٥٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
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
(٦٥٦,٣٣٥)	(١,١٦١,٨٨٤)	التغير في صافي الأصول
٢١,٦٨٦	١٠٦,٩١٨	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٣٥٠,١٣٦	٢٥٨,٠٨٢	اهلاك العقارات والآلات والمعدات (استثمارات)
.	٣,٩٠٠	إطفاء الأصول غير ملموسة
(٣٥,٠٠٠)	.	تسويات سنوات سابقة
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٣١٢,٠١٣)	(٧٨٥,٤٨٤)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٥,٠٠٠	(٥٦,٩٦١)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(٢١,٢٩٥)	(٥,٤٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٢٨,٣٠٨)	(٨٦٢,٨٤٥)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٦٨٤)	(٦٧,٧٠٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
.	(١,٩٩٥,٠٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٩,٧٤١)	.	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات، الاستثمارية
(٧٢,٤٢٥)	(٢,٠٦٢,٧٠٤)	إضافات أصول غير ملموسة
(٤٠٠,٧٣٣)	(٢,٩٢٥,٥٤٩)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٩,٠٤١,٩٧٧	٨,٦٤١,٢٤٤	صافي التغير في رصيد النقدية
٨,٦٤١,٢٤٤	٥,٧١٥,٦٩٥	رصيد النقدية في بداية العام
		رصيد النقدية في نهاية العام

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
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 بساجر

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧) بتاريخ ١٥ صفر ١٤٣١ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسرة المحتاجة
القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد والحقيبة المدرسية للايتام
مساعدة من يتعرضون لحوادث كالحريق وهدم البيوت
المساعدة في رفع مستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي
تقديم الإعانات اللازمة كاعانات الزواج والخدمات العامة وتحسين المساكن
* 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 والمعياري 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 والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة خلال تلك السنة وبالرغم من أن هذه التقديرات مبنية على أفضل المعلومات المتوفرة لدى الإدارة حول الأحداث والأنشطة إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات .

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
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 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 بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الممتلكات والالات 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 :-

لوحات وتركيبات	١٥%	سيارات	٢٠%
اثاث ومفروشات	١٠%	الالات 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 في المباني والاراضى التي يتم الانتفع منها بالتأجير بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة واية خسائر انخفاض في قيمتها . ان وجدت وذلك لوجود تكلفة وجهد لا مبرر لهما للوصول للقيمة العادلة للاستثمارات العقارية (مباني - ٤%)

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 في تحصيلها :-

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

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند أقتنائها ولا يتم إثبات الايرادات 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 الاعتراف 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 بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٥,٨٨٧,٩٨٢	٣,٨٢٨,٩٥٠	مصرف الراجحي كفالة ايتام
١,٦٦٥,٦١٥	١,١١٣,٧١٢	مصرف الراجحي صدقات
٤٠١,٩٨٧	٣٨,١٤٧	البنك الاهلي التجاري صدقات
٣٦٩,١٢٥	٣٧٩,٧٨٣	مصرف الراجحي الوقف الخيري
١٨١,٦٧٥	٢٠١,٦٧٥	بنك الانماء
١٣٤,٧٥٧	١٥٣,٢٢٥	البنك الأهلي التجاري - كفالة ايتام
-	١٠٠	الراجحي - زكاة
١٠٣	١٠٣	البنك الأهلي التجاري - زكاة
٨,٦٤١,٢٤٤	٥,٧١٥,٦٩٥	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٢,٥٠٠	٢٧,٥٢٠	إيرادات مستحقة
-	٣١,٩٤١	ضريبة القيمة المضافة القابلة للاسترداد
٢,٥٠٠	٥٩,٤٦١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٥) مشاريع تحت التنفيذ
١,٩٩٨,٨٦٩	٢,٠٦١,٥٥٣	رصيد اول العام
٦٢,٦٨٤	٦٧,٧٠٤	المكون خلال العام
-	-	المحول الى الاصول خلال العام
٢,٠٦١,٥٥٣	٢,١٢٩,٢٥٧	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
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	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
أراضي	٧٢,٠٠٠	٠	٠	٧٢,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٧٢,٠٠٠	٧٢,٠٠٠
مباني	٣٤١,٦٦٩	٠	٠	٣٤١,٦٦٩	٣٢٧,٦٠٣	١٤,٠٦٥	٠	٣٤١,٦٦٨	١	١٤,٠٦٦
السيارات	٢٣٤,٣٥٠	٠	٠	٢٣٤,٣٥٠	٢٣٤,٣٤٩	٠	٠	٢٣٤,٣٤٩	١	١
اثاث ومفروشات	٥٣,٩٩١	٠	٠	٥٣,٩٩١	٤٦,٥٦٥	٥,٣٩٩	٠	٥١,٩٦٤	٢,٠٢٧	٧,٤٢٦
أجهزة والآلات وعدد	٣٧٢,٣٢٢	٠	٠	٣٧٢,٣٢٢	٣١٥,٣٤٨	٥٦,٧٤٨	٠	٣٧٢,٠٩٦	٢٢٦	٥٦,٩٧٤
لوحات وتركيبات	٩٤٧,٨١٣	٠	٠	٩٤٧,٨١٣	٩١٦,٦١١	٣٠,٦٣١	٠	٩٤٧,٢٤٢	٥٧١	٣١,٢٠٢
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	٥٠٠	٠	٠	٥٠٠	٧٥	٧٥	٠	١٥٠	٣٥٠	٤٢٥
الإجمالي	٢,٠٢٢,٦٤٥	٠	٠	٢,٠٢٢,٦٤٥	١,٨٤٠,٥٥١	١٠٦,٩١٨	٠	١,٩٤٧,٤٦٩	٧٥٠,١٧٦	١٨٢,٠٩٤

(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالتكلفة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
الأراضي	١,٨٩٥,٠٠٠	١,٤٩٥,٠٠٠	٠	٣,٣٩٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٣,٣٩٠,٠٠٠	١,٨٩٥,٠٠٠
المباني	٥,٥٥٧,٠٤٠	٥٠٠,٠٠٠	٠	٦,٠٥٧,٠٤٠	١,٩٨٤,٩٨٧	٢٤٢,٢٨٢	٠	٢,٢٢٧,٢٦٩	٣,٨٢٩,٧٧١	٣,٥٧٢,٠٥٣
اثاث ومفروشات	١٥٨,٠٠٠	٠	٠	١٥٨,٠٠٠	١١٤,٥٥٠	١٥,٨٠٠	٠	١٣٠,٣٥٠	٢٧,٦٥٠	٤٣,٤٥٠
أجهزة والآلات ومعدات	٣١٥,٣٥٠	٠	٠	٣١٥,٣٥٠	٣١٥,٣٤٩	٠	٠	٣١٥,٣٤٩	١	١
لوحات وتركيبات	٢١٠,٠٠٠	٠	٠	٢١٠,٠٠٠	٢٠٩,٩٩٩	٠	٠	٢٠٩,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٨,١٣٥,٣٩٠	١,٩٩٥,٠٠٠	٠	١٠,١٣٠,٣٩٠	٢,٦٢٤,٨٨٥	٢٥٨,٠٨٢	٠	٢,٨٨٢,٩٦٧	٧,٢٤٧,٤٢٣	٥,٥١٠,٥٠٥

(٨) الأصول غير الملموسة

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	مجمع الإطفاء في ٢٠٢٥/٠١/٠١م	إطفاء العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاء في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
برامج وموقع الكتروني	١٩,٥٠٠	٠	٠	١٩,٥٠٠	١١,٧٠٧	٣,٩٠٠	٠	١٥,٦٠٧	٣,٨٩٣	٧,٧٩٣
الإجمالي	١٩,٥٠٠	٠	٠	١٩,٥٠٠	١١,٧٠٧	٣,٩٠٠	٠	١٥,٦٠٧	٣,٨٩٣	٧,٧٩٣

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى</u>
١٠,٠٠٠	-	إيرادات مقدم
-	٤,٦٠٠	مصاريف مستحقة
١٠,٠٠٠	٤,٦٠٠	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	<u>(١٠) مخصص نهاية الخدمة</u>
٤٤,٦٠٠	٥٢,١٠٠	رصيد اول العام
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	المكون خلال العام
٠	(١٥,٠٠٠)	المسدد خلال العام
٥٢,١٠٠	٤٤,٦٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
٥٤٣,٥٧٩	٣٣٢,٩٤١	كفالات الايتام
٨٨,٩٩٤	١٦٨,٤٠٠	صدقة جارية
١٩٨,٥٨٣	-	إفطار صائم
٢,٠٨٠	-	كفارات
٥٠,٠٠٠	-	اعانات زواج
-	١٠,٠٠٠	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية - دعم السلة الغذائية
١٨,٩٩١	٣,١٠١	سدادات ايجارات
١٥,٣٦٠	٥٠,٠٠٠	دعم اسر محتاجة
٩١٧,٥٨٧	٥٦٤,٤٤٢	
		(١٢) تبرعات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الزكاة
٥٠٤١٦٠	٦٧٢٠٠	دعم الاسر المحتاجة
٢٧٨,٤٠٠	٧١٠,٦١٦	
٧٨٢,٥٦٠	٧٧٧,٨١٦	
		(١٣) التبرعات العينية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	اسر محتاجة
٢٨٩,٢٩٥	٥٤٦,٣٧٨	زكاة فطر
١٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	تمور
٢,٥٠٠	١٤٥,٢٥٠	
٤٥١,٧٩٥	٧٧١,٦٢٨	
		(١٤) المساعدات النقدية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	كفالات ايتام
٢٠٣,٠٠٠	٢٥٣,٠٠٠	مساعدات ايجار
١٧,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	مساعدات طارئة
٨,٠٠٠	-	
٢٢٨,٠٠٠	٢٧٨,٠٠٠	
		(١٥) مصروفات منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	زكاة
٣٧٢,٠٠٠	١٨٨,٥٥٠	دعم الاسر المحتاجة
٣٥٦,٨٠٠	٦٤٦,٧٩٠	
٧٢٨,٨٠٠	٨٣٥,٣٤٠	

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) مصروفات الأنشطة
٨,٥٠٠	-	برامج موسمية
١٨٢,٠٠٠	-	إفطار صائم
٢٤٠,٠٠٠	١٩١,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
١٢,٧٢٩	١٣,٧٣١	كهرباء ومياه
٤,٢٩١	٤,٠٢٥	هاتف وفاكس ونت
٤٧٨,٨٠٠	٥٢٦,٠٠٠	كفالة اسر
٥٠,٠٠٠	-	اعانة زواج
٤٠,٠٠٠	-	ترميم منزل
٣٦٧	-	شحن بطاقة العثيم
٧,٤٧٥	-	رسوم دراسية
-	٢٣,٦٠٠	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة - ترميم منزل
-	٨,٧٦٩	مصاريف برامج وانشطة - تعبئة تمور
-	١٧,٨٢٧	مصاريف برامج وانشطة نقدية مقيدة - السلة الغذائية
١,٠٢٤,١٦٢	٧٨٤,٩٥٢	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) المصروفات العمومية والإدارية
١٥٠,٠٠٠	١٩٣,٠٠٠	رواتب واجور وما في حكمها
٤,٩٠٠	٨,٥٥١	صيانة وإصلاح
١٤,٨٠٠	٥,٦٤٨	رسوم حكومية واشتراكات
٢٥٠	-	أجور تحميل وتنزيل وشحن
٨,٧٤٦	١,٩١٥	محروقات وصيانة سيارات
٥,٠١١	-	كهرباء ومياه
١٦,١١٩	٢٧,٥٧٥	تامينات اجتماعية
٩,٩٤٨	١١,٨٢٠	مصروفات اخري
٤	١,٧٣٠	مصاريف بنكية
-	٤٠,٠٠٠	عمولة شراء ارض
-	١,٦٠٠	مصاريف بريد وبرق وهاتف
-	١,٠٣٥	مكتبية ومطبوعات
-	٥,٠٠٠	رسوم اشتراك مجلس الجمعيات الاهلية
٧,٥٠٠	٧,٥٠٠	مكافاة نهاية الخدمة
١,٠٥٠	٤,٧٧٨	تامين طبي
٢١٨,٣٢٨	٣١٠,١٥٢	

جمعية البر الخيرية بساجر
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٢٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة</u>					
الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	المردود من صافي الأصول غير المقيدة الى صافي الأصول المقيدة	الرصيد نهاية العام	
٢,٧٤٠,٦٧٠	٣٣٢,٩٤١	٢٥٣,٠٠٠	.	٢,٨٢٠,٦١١	كفالات إيتام
٦٤٦,٢٧٦	١٦٨,٤٠٠	.	.	٨١٤,٦٧٦	صدقة جارية
٣٣٤,٨٣١	.	.	.	٣٣٤,٨٣١	كفارات
١,٩٩١	٣,١٠١	٥,٠٩٢	.	.	سدادات ايجارات
.	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	.	دعم اسر محتاجة
١٦,٥٨٣	.	١٦,٥٨٣	.	.	إفطار صائم
٥٣,٧٦٠	٦٧,٢٠٠	١٢٠,٩٦٠	.	.	منصة احسان زكاة
.	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	.	.	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية - دعم السلة الغذائية
٧٢٦,٦٣٣	٢٩٧,٤٩٢	٧٩٠,٨٠٠	.	٢٣٣,٣٢٥	زكاة
	٧١٠,٦١٦	٦٦٠,٦١٦	٦٢,٠٠٠	١١٢,٠٠٠	دعم الاسر المحتاجة منصفه احسان
<u>٤,٥٢٠,٧٤٤</u>	<u>١,٦٣٩,٧٥٠</u>	<u>١,٩٠٧,٠٥١</u>	<u>٦٢,٠٠٠</u>	<u>٤,٣١٥,٤٤٣</u>	الإجمالي
					(١٩) عام

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