

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)

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 الأنشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٣-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بمركز النبوان

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بمركز النبوان ، (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 (١٢) 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 بمركز النبوان (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 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 مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مسئولون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب 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 ، 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 بمركز النبوان

(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، وتُعد 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 استجابة 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
- تقويم 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 هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٢٠ شوال ١٤٤٧ هـ

٠٨ ابريل ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	١,١٠٣,٤٣٥	١,١٨٥,٧٩٢
إجمالي الموجودات المتداولة		١,١٠٣,٤٣٥	١,١٨٥,٧٩٢
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
العقارات الاستثمارية, بالتكلفة	(٤)	٩٢٢,٩٢٣	٩٧٥,٥٥٢
الممتلكات والالات والمعدات, بالصافي	(٥)	٣١٥,٧٥٦	٣٣٠,٢٦٠
الأصول غير الملموسة, بالصافي	(٦)	١١,٩٥٠	١٥,٤٠٠
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٢٥٠,٦٢٩	١,٣٢١,٢١٢
إجمالي الأصول		٢,٣٥٤,٠٦٤	٢,٥٠٧,٠٠٤
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصروفات مستحقة	(٧)	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مجموع الالتزامات المتداولة		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
إجمالي الالتزامات		٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٦٣٨,١٠١	١,٧٨٨,٠٩١
صافي الأصول المقيدة	(١١)	٧١٠,٢١٣	٧١٣,١٦٣
إجمالي صافي الأصول		٢,٣٤٨,٣١٤	٢,٥٠١,٢٥٤
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٣٥٤,٠٦٤	٢,٥٠٧,٠٠٤

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي، برقم (٤٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
٥٧٢	٢٢٠	-	٢٢٠	الإيرادات والمكاسب
١٢٥,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	-	التبرعات النقدية العامة
٢٩٥,٠٣٠	٤٣٥,٧١٥	-	٤٣٥,٧١٥	التبرعات النقدية المقيدة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	-	٤,٠٠٠	التبرعات العينية
٣٦,٠٠٠	-	-	-	إيرادات الأشتراكات
٨,٠٠٠	٧,٦٠٠	-	٧,٦٠٠	تبرعات خدمات تطوعية
١٣,٠٠٨	٥,٦٠٠	-	٥,٦٠٠	إيرادات الإيجارات
-	-	(١٣٠,٩٠٠)	١٣٠,٩٠٠	إيرادات أخرى
٤٨١,٦١٠	٥٨١,١٣٥	(٢,٩٥٠)	٥٨٤,٠٨٥	<u>صافي الأصول المحررة من القيود</u>
				إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
				<u>إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف</u>
				<u>المصروفات والخسائر</u>
٣٦,٠٠٠	-	-	-	مصروفات خدمات تطوعية
١,٢٩٠	١,٤٠٠	-	١,٤٠٠	مصروفات الاستثمار
١٣,٨٠٠	٥,٧٥٠	-	٥,٧٥٠	مصروفات الحوكمة
٣٧٤,٢٨٠	٥٣٤,٢١١	-	٥٣٤,٢١١	مصروفات الأنشطة (٩)
١٣١,٢٩٢	١١٦,٨٨٩	-	١١٦,٨٨٩	المصروفات العمومية والإدارية (١٠)
٥٣,٤٧٢	٥٣,٧٢٦	-	٥٣,٧٢٦	إستهلاك العقارات الاستثمارية (٤)
١٥,٨٠٢	١٨,٦٤٩	-	١٨,٦٤٩	إستهلاك المتكاثرات والآلات والمعدات (٥)
٣,٤٥٢	٣,٤٥٠	-	٣,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة (٦)
٦٢٩,٣٨٨	٧٣٤,٠٧٥	-	٧٣٤,٠٧٥	<u>إجمالي المصروفات والخسائر</u>
(١٤٧,٧٧٨)	(١٥٢,٩٤٠)	(٢,٩٥٠)	(١٤٩,٩٩٠)	التغير في صافي الأصول
٢,٩٩٤,٣٦٧	٢,٥٠١,٢٥٤	٧١٣,١٦٣	١,٧٨٨,٠٩١	صافي الأصول في بداية السنة
٢,٨٤٦,٥٨٩	٢,٣٤٨,٣١٤	٧١٠,٢١٣	١,٦٣٨,١٠١	صافي الأصول في نهاية السنة

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)
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	
٢,٧٤٩,٩٤٧	٧١٣,١٦٣	٢,٠٣٦,٧٨٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٢٤٨,٦٩٣)	.	(٢٤٨,٦٩٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٥٠١,٢٥٤	٧١٣,١٦٣	١,٧٨٨,٠٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٥٠١,٢٥٤	٧١٣,١٦٣	١,٧٨٨,٠٩١	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٥٢,٩٤٠)	(٢,٩٥٠)	(١٤٩,٩٩٠)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٣٤٨,٣١٤	٧١٠,٢١٣	١,٦٣٨,١٠١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)

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>
(١٤٧,٧٧٨)	(١٥٢,٩٤٠)	التغير في صافي الأصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٥٣,٤٧٢	٥٣,٧٢٦	إستهلاك العقارات الاستثمارية
١٥,٨٠٢	١٨,٦٤٩	إستهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣,٤٥٢	٣,٤٥٠	إطفاء الأصول غير الملموسة
<u>(٧٥,٠٥٢)</u>	<u>(٧٧,١١٥)</u>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٧,٣١٥	-	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة
٥,٧٥٠	-	مصاريف مستحقة
<u>(٦١,٩٨٧)</u>	<u>(٧٧,١١٥)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٥,٥٠٠)	(١,٠٩٧)	إضافات العقارات الاستثمارية
(٨٢,٨٨٤)	(٤,١٤٥)	إضافات الممتلكات والالات والمعدات
<u>(٨٨,٣٨٤)</u>	<u>(٥,٢٤٢)</u>	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٣٧١)	(٨٢,٣٥٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٣٣٦,١٦٣	١,١٨٥,٧٩٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>١,١٨٥,٧٩٢</u>	<u>١,١٠٣,٤٣٥</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)
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 الخيرية بمركز النبوان

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

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧) بتاريخ ١٠ ذو القعدة ١٤٢٨ هـ الموافق ٢٠ نوفمبر ٢٠٠٧ م.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.
 - * القيام ببعض المشروعات الخيرية كمعونة الشتاء وفرحة العيد وغيرها للايتام .
 - * مساعدات لمن يتعرضون للكوارث كحادث أو حريق أو تهدم بيوت
 - * المساعدة في رفع المستوي الصحي والثقافي والتعليمي والاجتماعي.
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير 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 للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 الخيرية بمركز النبوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)
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 النقدي .

(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 النقدي .

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 , وتخضم الديون المدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجنة 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 .

العقارات الاستثمارية :-

تتمثل العقارات الاستثمارية في الأراضي أو العقارات المحتفظ بها ويتم قياسها أولاً بالتكلفة ويتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة بنهاية كل فترة مالية ما لم تتكبد الجمعية تكاليف وجهد غير مبرر.

يتم احتساب الاستهلاك بتوزيع تكلفة الممتلكات والآلات والمعدات ناقصاً قيمتها الكتبية على مدي أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وقد تم تقدير الأعمار الإنتاجية لها كما يلي :

مياني ٤% الملعب الاستثماري ٤%

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية 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 وتفيد 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 وتعرض خسائر

مياني ٤% أجهزة عدد وأدوات ١٥% سيارات ٢٠% الأثاث والمفروشات ١٠%

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 ما قبل 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 وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم اثبات تلك المصروفات

برامج ١٥%

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 الإعراف 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 الخيرية بمركز النبوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك : -
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	الراجحي
١,١٨٥,٧٩٢	١,١٠٣,٤٣٥	
<u>١,١٨٥,٧٩٢</u>	<u>١,١٠٣,٤٣٥</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز النولان
ممسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي رقم (٤٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥م

إيضاح (٤): العقارات الاستثمارية، بالتكلفة :-									
صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العلم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإستعدادات خلال العلم	إضافات خلال العلم	تكلفة الأصول	البيان
فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة
٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
١٦٠,٥٠٠	١٦٠,٥٠٠	-	-	-	١٦٠,٥٠٠	.	.	١٦٠,٥٠٠	الأراضي
٤١٥,٩٢٢	٣٨٥,٢٧٧	-	٣٠,١٤٥	٣٥٠,٢٠٣	٧٦٦,١٢٥	.	.	٧٦٦,١٢٥	المباني
٣٩٩,١٣٠	٣٧٧,١٤٦	-	٢٣,٠٨١	١٧٧,٠٨٤	٥٧٧,٣١١	.	١,٠٩٧	٥٧٦,٢١٤	الملعب الاستثماري
٩٧٥,٥٥٢	٩٢٢,٩٢٣	.	٥٣,٧٢٦	٥٢٧,٢٨٧	١,٥٠٣,٩٣٦	-	١,٠٩٧	١,٥٠٢,٨٣٩	الإجمالي
إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصفاء :-									
صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العلم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإستعدادات خلال العلم	إضافات خلال العلم	تكلفة الأصول	البيان
فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة
٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	.	.	.	٥٠,٠٠٠	.	.	٥٠,٠٠٠	الأراضي
٢٧٥,٨٧٨	٢٦٠,١٨٧	١٨٥,٠٩٢	١٧٧,٧٩١	١٦٧,٣٠١	٤٤٥,٢٧٩	.	٢,١٠٠	٤٤٣,١٧٩	المباني
١,٠٠٠	١,٧١٩	٨٠,٤٤٦	٣٩٦	٨٠,٠٥٠	٨٢,١٦٥	.	١,١١٥	٨١,٠٥٠	سيارات
١,٦٢٨	١,٤٦٩	٢٧,٨٨١	١٥٩	٢٧,٧٢٢	٢٩,٣٥٠	.	.	٢٩,٣٥٠	آثاث ومفروشات
١,٧٥٤	٢,٣٨١	٣٦,٢٣٤	٣٠٣	٣٥,٩٣١	٣٨,٦١٥	.	٩٣٠	٣٧,٦٨٥	أجهزة والآلات ومعدات
٣٣٠,٢٦٠	٣١٥,٧٥٦	٣٢٩,٦٥٣	١٨٦,٦٤٩	٣١١,٠٠٤	٦٤٥,٤٠٩	.	٤,١٤٥	٦٤١,٢٦٤	الإجمالي
إيضاح (٦): الأصول الغير ملموسة، بالصفاء :-									
صافي قيمة الأصول	صافي قيمة الأصول	مجموع الإهلاك المستبعد	إهلاك العلم	مجموع الإهلاكات	تكلفة الأصول	الإستعدادات خلال العلم	إضافات خلال العلم	تكلفة الأصول	البيان
فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة	فئة
٢٠٢٤/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م	٢٠٢٥/١٢/٣١م
١٥,٤٠٠	١١,٩٥٠	-	٣,٤٥٠	٧,٦٠٠	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	برامج
١٥,٤٠٠	١١,٩٥٠	-	٣,٤٥٠	٧,٦٠٠	٢٣,٠٠٠	-	-	٢٣,٠٠٠	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)

منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية

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

		<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	اتعاب مهنية
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	
٥,٧٥٠	٥,٧٥٠	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	تبرعات مقيدة - كفالات ايتام
٦٠,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	تبرعات مقيدة - السلة الغذائية
٦٥,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	
١٢٥,٠٠٠	١٢٨,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٩) مصروفات الانشطة :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	مصروفات كفالات ايتام
١٤,٢٥٠	٤٨,٤٥٠	بطاقات سنابل الخير
١٠,٠٠٠	٨٢,٥٠٠	سلات غذائية
٣٥٠,٠٣٠	٤٠٣,٢٦١	
٣٧٤,٢٨٠	٥٣٤,٢١١	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٠) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	رواتب واجور ومافي حكمها
٨٣,٨٠٠	٨٨,٨٠٠	محروقات وصيانة
٥,٢٠٠	٥,٠٠٠	كهرباء ومياة وهاتف
٩,٩٢٧	٩,٠٨٩	أجور تحميل وتنزيل
٧,٣٥٠	.	مصاريف اشتراكات وتصديقات
١٧,٣١٥	.	ضيافة ونظافة
.	٥,٥٠٠	مصروفات اخري
٧,٧٠٠	٨,٥٠٠	
١٣١,٢٩٢	١١٦,٨٨٩	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بمركز النبوان
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٠٧)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١١) صافي الأصول المقيدة :-</u>				
<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المحرر من القيود</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>	
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>خلال العام</u>		<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
٣١٨,٧٠٢	.	.	٣١٨,٧٠٢	زكاة
٣٨٧,١١٩	١٣٠,٩٥٠	١٢٨,٠٠٠	٣٩٠,٠٦٩	تبرعات مقيمة
٤,٣٩٢	.	.	٤,٣٩٢	دعم رأس المال البشري
<u>٧١٠,٢١٣</u>	<u>١٣٠,٩٥٠</u>	<u>١٢٨,٠٠٠</u>	<u>٧١٣,١٦٣</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٢) عام :-

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