

جمعية البر الخيرية بالضبيعة -محافظة الدلم

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٥)

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
١٦-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

السادة / جمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم

المحترمين

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم، (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 (٢٠) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم (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 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 مسئوليات 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 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 بالضبيعة - بمحافظة الدلم

(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 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

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٣ ذو القعدة ١٤٤٧هـ

٣٠ أبريل ٢٠٢٦م

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٤٤٠/٠٤/١٢هـ



جمعية البر الخيرية بالضبيعة - محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الموجودات	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الموجودات المتداولة			
النقد لدى البنوك	(٣)	١,٢٥٩,٥٦٦	١,٠٦٦,٤٩١
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٥٥,٧٩٠	٣٦,٧٥٠
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٣١٥,٣٥٦	١,١٠٣,٢٤١
الاستثمارات والأصول المالية			
الموجودات غير المتداولة			
مشروعات تحت التنفيذ	(٥)	١,٠٧٥,٨٦٠	١,٠٧٥,٨٦٠
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٦)	١٤,٢٧٠	٢٢,١٤٦
الأصول غير الملموسة، صافي	(٧)	١٠,٩٩٦	١٣,٩٢٩
إجمالي الموجودات غير المتداولة		١,١٠١,١٢٦	١,١١١,٩٣٥
أصول الأوقاف			
صافي أصول أوقاف	(٨)	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
إجمالي أصول الأوقاف		٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
إجمالي الموجودات		٢,٩٦٦,٤٨٢	٢,٧٦٥,١٧٦
الالتزامات وصافي الأصول			
الالتزامات المتداولة			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٩)	١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
إجمالي الالتزامات المتداولة		١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
الالتزامات غير المتداولة			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(١٠)	٣٧,٥٧٦	٤٤,٩٥٥
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٣٧,٥٧٦	٤٤,٩٥٥
إجمالي الالتزامات		٤٩,٠٧٦	٥٦,٤٥٥
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٠٢٦,٧٤١	١,٠٠٦,٢٢٦
صافي الأصول المقيدة	(١٩)	١,٥٣٩,٥٨١	١,٣٥١,٤١١
صافي أصول الأوقاف		٣٥١,٠٨٤	٣٥١,٠٨٤
إجمالي صافي الأصول		٢,٩١٧,٤٠٦	٢,٧٠٨,٧٢١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٢,٩٦٦,٤٨٢	٢,٧٦٥,١٧٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالضبيعة - محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
التبرعات النقدية العامة		٤٩٨,٣٠٥	-	-	٤٩٨,٣٠٥	٥٠٦,٨٨٥
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	-	٣٦٥,٣٥٦	-	٣٦٥,٣٥٦	٧٥,٧٣٨
تبرعات منصة احسان	(١٢)	-	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠	٢٩٤,٤٠٠
تبرعات اوقاف	(١٣)	-	-	٠	٠	٥٩٨
التبرعات العينية		٩٩٩,٧٩٤	١٠٢,٥٠٠	-	١,٠٢٢,٢٩٤	٨٥٨,٤٣٠
إيرادات الاشتراكات		١١,٤٥٠	٠	-	١١,٤٥٠	٢,٤٨٨
تبرعات الزكاة		-	٥٢٣,٤٨١	-	٥٢٣,٤٨١	١٤٢,٠٠٥
إعانات الوزارة	(١٤)	-	٠	-	٠	٦٥,٥٠٨
مبيعات السلع والخدمات		١٤,٥٠٠	-	-	١٤,٥٠٠	٩,٨٠٠
ايرادات الأنشطة		١٨,١٨٨	-	-	١٨,١٨٨	٥٩,٨٩٥
صافي الأصول المحررة من القيود		٨٢٣,١٦٧	(٨٢٣,١٦٧)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		٢,٢٨٥,٤٠٤	١٨٨,١٧٠	٠	٢,٤٧٣,٥٧٤	٢,٠١٥,٧٤٧
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
المساعدات العينية		١,٠٢٢,٢٩٤	-	-	١,٠٢٢,٢٩٤	٨٥٨,٤٣٠
مصاريف محملة على النشاط		٩٣,٧٠٠	-	-	٩٣,٧٠٠	٩١,٢٠٠
مصاريف الاستثمار		٤١,١٥٦	-	-	٤١,١٥٦	١١٠,٧٠٢
مصروفات جمع الأموال		٤٨,٧٦٠	-	-	٤٨,٧٦٠	٨٠,٦٥٧
مصروفات الحوكمة		٢,٤٦٩	-	-	٢,٤٦٩	١,٩٦٨
مساعدات الزكاة		٣٢٢,٥٠٠	-	-	٣٣٢,٥٠٠	١٤٤,٥٠٠
مساعدات المنح الحكومية	(١٥)	١٨٣,٠٨٤	-	-	١٨٣,٠٨٤	٢١١,٨٢٦
المساعدات النقدية	(١٦)	١٨٥,٠٨٣	-	-	١٨٥,٠٨٣	٤٠,٥٩٣
مصروفات منصة احسان	(١٧)	٢٠,٠٠٠	-	-	٢٠,٠٠٠	٣٢٣,٤٥٩
المصروفات العمومية والإدارية	(١٨)	٣٢٣,٤٤٠	-	-	٣٢٣,٤٤٠	٢٧٨,٥٠٩
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٦)	٩,٤٧٠	-	-	٩,٤٧٠	٧,١٣٨
إطفاء الأصول غير الملموسة	(٧)	٢,٩٣٣	-	-	٢,٩٣٣	٢,٩٣٣
إجمالي المصروفات والخسائر		٢,٢٦٤,٨٨٩	٠	٠	٢,٢٦٤,٨٨٩	٢,١٥١,٩١٥
التغير في صافي الاصول من الأنشطة المستمرة		٢٠,٥١٥	١٨٨,١٧٠	٠	٢٠٨,٦٨٥	(١٣٦,١٦٨)
صافي الأصول في بداية السنة		١,٠٠٦,٢٢٦	١,٣٥١,٤١١	٣٥١,٠٨٤	٢,٧٠٨,٧٢١	٢,٨٤٤,٨٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة		١,٠٢٦,٧٤١	١,٥٣٩,٥٨١	٣٥١,٠٨٤	٢,٩١٧,٤٠٦	٢,٧٠٨,٧٢١

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	١,٠٠٠,٥٦٥	١,٤٩٣,٨٣٨	٣٥٠,٤٨٦	٢,٨٤٤,٨٨٩
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٥,٦٦١	(١٤٢,٤٢٧)	٥٩٨	(١٣٦,١٦٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	١,٠٠٦,٢٢٦	١,٣٥١,٤١١	٣٥١,٠٨٤	٢,٧٠٨,٧٢١
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م	١,٠٠٦,٢٢٦	١,٣٥١,٤١١	٣٥١,٠٨٤	٢,٧٠٨,٧٢١
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٢٠,٥١٥	١٨٨,١٧٠	٠	٢٠٨,٦٨٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١,٠٢٦,٧٤١	١,٥٣٩,٥٨١	٣٥١,٠٨٤	٢,٩١٧,٤٠٦

جمعية البر الخيرية بالضبيعة -محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٦,١٦٨)	٢٠٨,٦٨٥	التغير في صافي الأصول
٧,١٣٨	٩,٤٧٠	اهلاك العقارات والآلات والمعدات
٢,٩٣٣	٢,٩٣٣	إطفاء الأصول غير الملموسة
١٢,٢٢٠	١٥,٣٠٨	المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١١٣,٨٧٧)	٢٣٦,٣٩٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
(١٨,٠١٧)	(١٩,٠٤٠)	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٠	(٢٢,٦٨٧)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٣١,٨٩٤)	١٩٤,٦٦٩	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(٣,٢٤٨)	(١,٥٩٤)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٤٨)	(١,٥٩٤)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٣٥,١٤٢)	١٩٣,٠٧٥	إضافات الممتلكات والآلات والمعدات
١,٢٠١,٦٣٣	١,٠٦٦,٤٩١	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٠٦٦,٤٩١	١,٢٥٩,٥٦٦	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالضبيعة -محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
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 بالضبيعة -محافظة الدلم

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

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦٥٥) بتاريخ ١٤ / ١١ / ٢٠٢٤ م .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

*المساهمة في توفير الاحتياجات الضرورية للمستفيدين.

* تاهيل وتمكين المحتاجين لتحقيق الاكتفاء الذاتي لهم .

* المساهمة في بناء مجتمع واعي .

* توفير بيئة عمل مؤسسي.

* تنمية الموارد المالية للجمعية .

* 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . يتطلب استخدام التقديرات والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المحتمل 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 بالضبيعة -محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(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 بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في 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 النقدي .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات في 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 ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلعي :-

(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 بالضبيعة -محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الممتلكات والآت 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 ، وتلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات التالية :-

أثاث ومفروشات	١٠%	السيارات	٢٠%
أجهزة ومعدات	١٥%	تحسينات على مباني مستاجرة	٤%

الاستثمارات طويلة الأجل:

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

مكافأة نهاية الخدمة :

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

الديون المشكوك في تحصيلها :

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك 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 اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند أستانها فعلياً .

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 بالضبيعة - بمحافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

		(٣) النقد وما فى حكمة النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٠٦٦,٤٩١	١,٢٥٩,٥٦٦	
١,٠٦٦,٤٩١	١,٢٥٩,٥٦٦	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى مصروفات مدفوعة مقدما ذمم موظفين
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١٢,٧٥٠	١١,٧٩٠	
٢٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	
٣٦,٧٥٠	٥٥,٧٩٠	
		(٥) مشروعات تحت التنفيذ مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	
١,٠٧٥,٨٦٠	١,٠٧٥,٨٦٠	
١,٠٧٥,٨٦٠	١,٠٧٥,٨٦٠	

جمعية البر الخيرية بالضيعة -محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

<u>(٦) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي</u>										
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
السيارات	١٢٥,٠٠٠	٠	٠	١٢٥,٠٠٠	١٢٤,٩٩٩	٠	٠	١٢٤,٩٩٩	١	١
أثاث ومفروشات	٤٤,٨٥٠	٠	٠	٤٤,٨٥٠	٣٩,٣٦٨	٤,٤٨٥	٠	٤٣,٨٥٣	٩٩٧	٥,٤٨٢
أجهزة ومعدات	٢٣,٩٦٥	٠	٠	٢٣,٩٦٥	٢٣,٠٣٨	٣,٩٣٠	٠	٢٦,٢٦٨	٢,٣٠٣	٩٢٧
تحسينات على مباني مستاجرة	١٣,٣١٠	٠	٠	١٣,٣١٠	٤,٣٢٨	٥٣٢	٠	٤,٨٦٠	٨,٤٥٠	٨,٩٨٢
أدوات وأجهزة العرض	٣,٣٥٩	٠	٠	٣,٣٥٩	٩٦٦	٥٠٣	٠	١,٤٦٩	١,٨٩٠	٢,٣٩٣
أجهزة الاتصال والأمن والحماية	١,٨٠٠	١,٥٩٤	٠	٣,٣٩٤	٤٦٢	٢٧٠	٠	٧٣٢	٢,٦٦٢	١,٣٣٨
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	٤,٠٥٧	٠	٠	٤,٠٥٧	١,٠٣٤	٤٥٠	٠	١,٤٨٤	٢,٥٧٣	٣,٠٢٣
الإجمالي	٢١٦,٣٤١	١,٥٩٤	٠	٢١٧,٩٣٥	١٩٤,١٩٥	٩,٤٧٠	٠	٢٠٣,٦٦٥	١٤,٢٧٠	٢٢,١٤٦
<u>(٧) الأصول غير الملموسة</u>										
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	إطفاءات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاطفاءات في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١
برنامج محاسبي	١٩,٥٥٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	٥,٦٢١	٢,٩٣٣	٠	٨,٥٥٤	١٠,٩٩٦	١٣,٩٢٩
الإجمالي	١٩,٥٥٠	٠	٠	١٩,٥٥٠	٥,٦٢١	٢,٩٣٣	٠	٨,٥٥٤	١٠,٩٩٦	١٣,٩٢٩
<u>(٨) الممتلكات والآلات والمعدات (أوقاف)، صافي</u>										
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	٥٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠
الإجمالي	٥٥٠,٠٠٠	٠	٠	٥٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٠٠٠

جمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٩) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصاريف مستحقة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) مخصص نهاية الخدمة
٣٢,٧٣٥	٤٤,٩٥٥	رصيد اول العام
١٢,٢٢٠	١٥,٣٠٨	المكون خلال العام
٠	(٢٢,٦٨٧)	المسدد خلال العام
٤٤,٩٥٥	٣٧,٥٧٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالضبيعة -محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(١١) التبرعات النقدية المقيدة		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٢,٥٧٦	٣,٢٧٠	كفارات
٤١,٢١٨	١١٦,٢٥٨	تفريج كربة
٤,٤٧٥	٢٥,٨٠٤	السلال الغذائية
١٣٠	-	رعاية صحية
٢,٧٤٤	٧,٩٢٥	سقيا الماء
١٠,٠٣٥	٦٢٥	صدقة جارية
-	٢٥,٦٣٠	تبرعات نقدية مقيدة - سلال وقائية
-	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - أوقاف الضحيان مشروع سداد إيجارات المنازل
-	٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مشروع خشر العيد
-	٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مشروع افطار صائم
-	١٤٤,٠٠٠	تبرعات وهبات نقدية مقيدة - دعم تشغيلي
١٤,٥٦٠	١٩,٣٤٤	تبرعات كفالة ارامل ومطلقات - مقيد
<u>٧٥,٧٣٨</u>	<u>٣٦٥,٣٥٦</u>	
(١٢) تبرعات منصة احسان		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٢٤٤,٠٠٠	-	تبرعات منصة احسان سلة غذائية
٥٠,٤٠٠	-	منح منصة احسان - مشروع الدفائيات
-	٢٠,٠٠٠	منح منصة احسان - دعم تشغيلي
<u>٢٩٤,٤٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	
(١٣) التبرعات النقدية اوقاف		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٥٩٨	٠	تبرعات وقف الوالدين
<u>٥٩٨</u>	<u>٠</u>	
(١٤) إعانات الوزارة		
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م</u>	
٦٥,٥٠٨	٠	المنح الحكومي - التدريب والتعليم
<u>٦٥,٥٠٨</u>	<u>٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٥) مساعدات المنح الحكومية</u>
-	٢١,٥٠٠	مصروفات المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي - كفالة طالب
-	١٠,٠٠٠	مصروفات المنح الحكومية - دعم اجتماعي - مشروع سقيا الماء
-	٢٩,٢٨٠	مصروفات المنح الحكومية - الدعم الاجتماعي - الكسوة الشتوية
٢٣,٧٩٠	٢٩,٢٨٠	دعم اجتماعي كسوة العيد
٦٤,٤٠٠	٥٠,٠٠٠	دعم اجتماعي السلة الغذائية
٨٥,٨٣٢	-	دعم التشغيل رواتب
٣٧,٨٠٤	٤٣,٠٢٤	مصروفات - المنح الحكومي - التدريب والتعليم
<u>٢١١,٨٢٦</u>	<u>١٨٣,٠٨٤</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٦) المساعدات النقدية</u>
٦,٥٠٣	٥٧٥	سقيا المياه
٤,٢١٠	٢,٤٢٦	كفارات
٨,٥٨٠	-	الصدقة الجارية
-	٥٤,٠٦١	تفريغ كربة
-	١١٤,٨٨٠	مصاريف برامج وانشطة - دعم تشغيلي - شركة النبع الذكي الزراعية
-	٢,٦٢١	مصاريف برامج موسمية - خشر العيد
٢١,٠٠٠	١٠,٥٢٠	مصاريف برامج وانشطة - سلال وقائية
٣٠٠	-	مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية
<u>٤٠,٥٩٣</u>	<u>١٨٥,٠٨٣</u>	

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٧) مصروفات منصة احسان</u>
٢٤٤,٠٠٠	-	منصه احسان سلة غذائية
٢٩,٠٥٩	-	الرعاية الصحية للمرضي والمحتاجين
٥٠,٤٠٠	-	مصروفات منصة احسان - مشروع الدفايات
-	٢٠,٠٠٠	مصروفات منصة احسان - دعم تشغيلي
<u>٣٢٣,٤٥٩</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالضبيعة - بمحافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٨) المصروفات العمومية والإدارية</u>
٣,٥٦٢	٧٨١	أدوات كتابية ومطبوعات
١١,٤١٦	٧,٢٧٥	الهاتف والفاكس والانترنت
٧,٣٦١	٥,٨١٧	كهرباء ومياه
١,٢٦٤	٢٤٢	نظافة وصيانة
٣٣,٩٨٣	٣٣,٩٦٠	إيجارات
٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٧,٧٥٣	٤,٧٨٥	تحميل وتنزيل وشحن
٢,٢٩٧	١,١٣٦	الصيانة العامة
-	٤١,٨٢٠	مكافآت موظفين
١٢,٢٢٠	١٥,٣٠٨	مكافأة نهاية الخدمة
١,٠٤٧	٣٧٠	الوقود والمحروقات
١٣٠,٠٨٨	١٢٨,٣٢٠	مرتبات واجور وما في حكمها
١٧,٠٠٠	٢٧,٩٦٠	مصاريف حكومية واشتراكات
٢٩,٥٠٠	٢٩,٥٠٠	تكاليف مهنية واستشارات
٥٦٨	٤٦٦	مصاريف بنكية
٤٥٠	٥,٧٠٠	مصاريف اخري
<u>٢٧٨,٥٠٩</u>	<u>٣٢٣,٤٤٠</u>	

جمعية البر الخيرية بالضبيعة - محافظة الدلم
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦٥٥)
منطقة الرياض - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١٩) صافي الأصول المقيّدة			
الرصيد بداية العام	الإيرادات والتبرعات خلال العام	المنصرف خلال العام	الرصيد نهاية العام
٨٤٧,١٦٠	٥٢٣,٤٨١	٣٣٢,٥٠٠	١,٠٣٨,١٤١
١٨,٠٠٠	٠	٠	١٨,٠٠٠
١٥,٣٧٨	١٩,٣٤٤	٠	٣٤,٧٢٢
٤,٢٠١	٥٠٠	٠	٤,٧٠١
٤,٦٧٥	٢٥,٨٠٤	٠	٣٠,٤٧٩
٠	٢٥,٦٣٠	١٠,٥٢٠	١٥,١١٠
٧٤٠	٠	٠	٧٤٠
١٠,٣٨٢	٦٢٥	٠	١١,٠٠٧
٢,٧٤٤	٧,٩٢٥	٥٧٥	١٠,٠٩٤
٤١,٧٧٣	١١٦,٢٥٨	٥٤,٠٦١	١٠٣,٩٧٠
٦٥٠	٠	٠	٦٥٠
٠	١٤٤,٠٠٠	١١٤,٨٨٠	٢٩,١٢٠
٢,٤٢٦	٣,٢٧٠	٢,٤٢٦	٣,٢٧٠
٥,٠٥٠	٠	٠	٥,٠٥٠
٦٨٣	٢,٠٠٠	٢,٦٢١	٦٢
٠	٢٠,٠٠٠	٠	٢٠,٠٠٠
٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠
٦٥,٠٠٠	٠	٠	٦٥,٠٠٠
٥,٤٥٣	٠	٠	٥,٤٥٣
٢٨٤,٠٧٢	٠	١٤٠,٠٦٠	١٤٤,٠١٢
٤٣,٠٢٤	٠	٤٣,٠٢٤	٠
٠	١٠٢,٥٠٠	١٠٢,٥٠٠	٠
١,٣٥١,٤١١	١,٠١١,٣٣٧	٨٢٣,١٦٧	١,٥٣٩,٥٨١

الإجمالي

(٢٠) علم

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