

جمعية البر الأهللة بالذبلبة

مسجلة بالمركز الوطنى لتنمية القطاع غير الربحى برقم (٤٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية فى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الأهلية بالذبيبة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة التغير في صافي الأصول
١٨ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

الموقرين

السادة / جمعية البر الأهلية بالذبيبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

## التقرير عن مراجعة القوائم المالية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الأهلية بالذبيبة مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وقوائم الأنشطة والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بها بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة المطبقة.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة، تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية والتغيرات في صافي أصولها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمتطلبات القابلة للتطبيق حسب ظروف الجمعية من المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية الوارد في تقريرنا، ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنين المعتمد في المملكة العربية السعودية ذي الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساس لرأينا.

### مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً للأنحة الأساسية للجمعية، وهي المسؤولة كذلك عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينا من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تعتزم الإدارة تصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لدى الإدارة أي بديل واقعي آخر سوي القيام بذلك.

والمكلفين بالحوكمة أي مجلس الإدارة الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الجمعية.

### مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرية، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجعة الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى تأكيد مرتفع، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن كل تحريف جوهري متى كان موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أن تؤثر، كل منها على حدة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل

السادة / جمعية البر الأهلية بالذبيبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير ربحي برقم (٤٦٤)

القصيم – المملكة العربية السعودية

الموقرين

وكجزء من المراجعة التي تتم وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونلتزم بنزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ونقوم بما يلي:

- التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية وتقييمها سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
  - التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية نظام الرقابة الداخلية.
  - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.
  - التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة الأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نعدل رأينا في حال عدم كفاية تلك الإفصاحات. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك فإن أحداثاً أو ظروفناً مستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
  - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- 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 تعرف عليها أثناء المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتشريعية الأخرى

من خلال مراجعتنا الحالية للقوائم المالية، لم يتبين لنا مخالفة الجمعية لمتطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية واللائحة الأساسية للجمعية.

شركة رامي الخضر – محاسبون ومراجعون قانونيون



رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٠٦ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٥ يناير ٢٠٢٦ م  
جده – المملكة العربية السعودية



-٢-

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة المركز المالي**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<b>الأصول المتداولة</b>			
النقد لدى البنوك	(٤)	٤,٠٧٤,٨٤٦	٣,٩٩٢,٤١٩
مصروفات مدفوعة مقدماً	(٥)	٣٤٨,٦٩٤	٣٤٤,٣٦٩
المخزون		٦٠,٩٠٠	١٠٧,٢١٠
<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>		<b>٤,٤٨٤,٤٤١</b>	<b>٤,٤٤٣,٩٩٨</b>
<b>الأصول غير المتداولة</b>			
صافي الأصول الثابتة	(٦)	٤,٧٣٨,٨٦٩	٤,٩٩٥,٤١٦
صافي الأصول غير الملموسة	(٧)	٤,٠٠٠	٨,٠٠٠
مشروعات تحت التنفيذ	(٩)	٢٣١,٣٨٢	٢٣١,٣٨٢
<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>		<b>٤,٩٧٤,٢٥١</b>	<b>٥,٢٣٤,٧٩٨</b>
<b>أصول الأوقاف</b>			
النقدية الموقوفة		٩١,٤٢٦	٧٧,١٥٦
صافي الأصول الثابتة الوقفية	(٨)	٤١,٨٢٠	٤٣,٥٦٢
<b>إجمالي أصول الأوقاف</b>		<b>١٣٣,٢٤٦</b>	<b>١٢٠,٧١٨</b>
<b>إجمالي الأصول</b>			
<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>			
<b>الالتزامات المتداولة</b>			
مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى	(١٠)	١٠٢,٤٦٠	٩٩,٥٤٤
<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>		<b>١٠٢,٤٦٠</b>	<b>٩٩,٥٤٤</b>
<b>الالتزامات غير المتداولة</b>			
مخصص مكافأة نهاية الخدمة	(١١)	٢٣٧,١٠٢	٢٠٥,٦٥٥
<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>		<b>٢٣٧,١٠٢</b>	<b>٢٠٥,٦٥٥</b>
<b>صافي الأصول</b>			
صافي الأصول غير المقيدة		٨,٢١٤,٩٢٦	٩٩٨,٦٣٣
صافي الأصول المقيدة	(١٨)	٥٤٨,١٥٧	٦,٤٢٦,٦٢٩
صافي أصول الأوقاف	(١٩)	٤٨٩,٢٩٢	٢,٠٦٩,٠٥٣
<b>إجمالي صافي الأصول</b>		<b>٩,٢٥٢,٣٧٥</b>	<b>٩,٤٩٤,٣١٥</b>
<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>			
		<b>٩,٥٩١,٩٣٨</b>	<b>٩,٧٩٩,٥١٤</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	إجمالي ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
اشترابات الأعضاء	٤,٥٠٠	.	.	٤,٥٠٠	٣,٩٠٠
التبرعات النقدية العامة	٨٢,٢٢٧	.	.	٨٢,٢٢٧	١٠٢,٠٤٥
التبرعات النقدية المقيدة	.	٤٠٠,٥١٠	.	٤٠٠,٥١٠	٣٤٧,٤٤٠
تبرعات الأوقاف	.	.	١٥,٥٧٥	١٥,٥٧٥	١٥,٩٥١
إيرادات الأوقاف	.	.	٢٥٨,٨٢٣	٢٥٨,٨٢٣	٢٦٠,٤٨٨
التبرعات العينية	٢٤٤,٦٣٦	٢٥٨,٢٩٥	.	٥٠٢,٩٣١	٤٦١,٤٢٧
تبرعات الزكاة العينية	.	٩٢,٥٧٩	.	٩٢,٥٧٩	٧٤,٣٣٦
تبرعات الزكاة النقدية	.	٨٦٠,٣١٤	.	٨٦٠,٣١٤	٢,٢١٦,٦٦٥
تبرعات خدمات تطوعية	٢٩,٤٢٠	١٥٣,٦٠٠	.	١٨٣,٠٢٠	٤٧,٠٠٠
دعم منصة إحسان	.	٣,١٨٨,٨٥٠	.	٣,١٨٨,٨٥٠	.
إيرادات الأنشطة	١٨٩,٦٧٩	.	.	١٨٩,٦٧٩	٤٧٨,٤٣٥
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>٥٥٠,٤٦٢</b>	<b>٤,٩٥٤,١٤٧</b>	<b>٢٧٤,٣٩٨</b>	<b>٥,٧٧٩,٠٠٧</b>	<b>٤,٠١٠,٩٧٢</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مساعادات الزكاة النقدية	.	٥٠٧,٣٠٨	.	٥٠٧,٣٠٨	١,٧٥٩,٠٠١
مصروفات احسان - للزكاة	.	٢,٨٠٨,٦٥٠	.	٢,٨٠٨,٦٥٠	.
مساعادات الزكاة العينية	.	٩٢,٥٧٩	.	٩٢,٥٧٩	٧٤,٣٣٦
مصروفات نقدية مقيدة	.	٣٥٦,٤٣٨	.	٣٥٦,٤٣٨	٢٥٩,٦٢٦
المساعدات العينية والمشتراة	٣٦١,٠٨٨	٣٩٥,٧٣٣	.	٧٥٦,٨٢١	٩٥٤,٨٠٩
مصروفات دعم منصة احسان النقدية	.	٢٧٣,٩١٤	.	٢٧٣,٩١٤	٧,٢١٨
مصروفات دعم منصة احسان العينية	.	١٢٣,٦٥٤	.	١٢٣,٦٥٤	.
مصروفات خدمات تطوعية	٢٩,٤٢٠	١٥٣,٦٠٠	.	١٨٣,٠٢٠	٣٢,٠٠٠
مصروفات وتوزيعات عوائد الأوقاف	.	.	٣٥,٩٤٧	٣٥,٩٤٧	٢٥,٥٩٦
مصاريف البرامج و الأنشطة	٣٨٣,٠٩٨	.	.	٣٨٣,٠٩٨	٣٦٥,٩٦٣
المصاريف العمومية والإدارية	٢٤٢,٥٦٣	.	.	٢٤٢,٥٦٣	٢٦٢,٣٩١
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة	٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة	٢٦٢,٩٩٥	.	.	٢٦٢,٩٩٥	٣٥٠,٢٥٩
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>١,٢٨٣,١٦٣</b>	<b>٤,٧١١,٨٧٦</b>	<b>٣٥,٩٤٧</b>	<b>٦,٠٣٠,٩٨٦</b>	<b>٤,٠٩٥,٢٠١</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>(٧٣٢,٧٠١)</b>	<b>٢٤٢,٢٧١</b>	<b>٢٣٨,٤٥٠</b>	<b>(٢٥١,٩٧٩)</b>	<b>(٨٤,٢٢٨)</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>					
تسويات سنوات سابقة	١٠,٠٤٠	.	.	١٠,٠٤٠	١٨٨,٤٣١
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية	١٠,٠٤٠	.	.	١٠,٠٤٠	١٨٨,٤٣١
التغير في صافي الأصول	(٧٢٢,٦٦١)	٢٤٢,٢٧١	٢٣٨,٤٥٠	(٢٤١,٩٣٩)	١٠٤,٢٠٣
التحول بين صافي الأصول	٧,٩٣٨,٩٥٤	(٦,١٢٠,٧٤٣)	(١,٨١٨,٢١١)	.	.
صافي الأصول في بداية السنة	٩٩٨,٦٣٤	٦,٤٢٦,٦٢٩	٢,٠٦٩,٠٥٣	٩,٤٩٤,٣١٥	٩,٣٩٠,١١٢
صافي الأصول في نهاية السنة	٨,٢١٤,٩٢٦	٥٤٨,١٥٧	٤٨٩,٢٩٢	٩,٢٥٢,٣٧٥	٩,٤٩٤,٣١٥

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة التدفقات النقدية**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
١٠٤,٢٠٣	(٢٤١,٩٣٩)	التغير في صافي الأصول
٣٥٠,٢٥٩	٢٦٢,٩٩٥	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
.	١,٧٤٢	إهلاك الأصول الوقفية
(٨١٥,٠٠٠)	(٣٥,٠٠٠)	استبعاد الأصول الثابتة
(١٨٢,٠٨٥)	.	تسوية سنوات سابقة لمخصص نهاية الخدمة
٣٢,٢٥٢	٣١,٤٤٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
<b>(٥٠٦,٣٧٢)</b>	<b>٢٣,٢٤٥</b>	<b>التغير في صافي الأصول بعد التسويات</b>
		<b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
(٣٣,٧٥٤)	(٤,٣٢٥)	مصروفات مدفوعة مقدماً
٣٣,٧٩٠	٤٦,٣١٠	المخزون
١٩,٨٣٨	٢,٩١٦	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<b>(٤٨٦,٤٩٨)</b>	<b>٦٨,١٤٦</b>	<b>صافي التدفقات النقدية المتوفر من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية</b>
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٨,٢٩١)	(٦,٤٤٨)	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٤٣,٥٦٢)	.	شراء وإضافات أصول وقفية
٨١٥,٠٠٠	٣٥,٠٠٠	استبعاد الأصول الثابتة
<b>٧٥٣,١٤٧</b>	<b>٢٨,٥٥٢</b>	<b>صافي التدفقات النقدية الأنشطة الاستثمارية</b>
٢٦٦,٦٤٩	٩٦,٦٩٨	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٨٠٢,٩٢٥	٤,٠٦٩,٥٧٥	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
<b>٤,٠٦٩,٥٧٥</b>	<b>٤,١٦٦,٢٧٣</b>	<b>رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**

الإجمالي	صافي الأصول المقيمة صافي أصول اوقاف	صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
٩,٣٩٠,١١٣	١,٨١٨,٢١١	٦,١٢٠,٧٤٣	١,٤٥١,١٦٠	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
		(بالريالات السعودية)		
١٠٤,٢٠٣	٢٥٠,٨٤٢	٣٠٥,٨٨٦	(٤٥٢,٥٢٥)	التغير الشامل في صافي الأصول
٩,٤٩٤,٣١٥	٢,٠٦٩,٠٥٢	٦,٤٢٦,٦٢٩	٩٩٨,٦٣٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩,٤٩٤,٣١٥	٢,٠٦٩,٠٥٢	٦,٤٢٦,٦٢٩	٩٩٨,٦٣٥	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
-	(١,٨١٨,٢١١)	(٦,١٢٠,٧٤٣)	٧,٩٣٨,٩٥٤	التحول بين صافي الأصول
(٢٤١,٩٣٩)	٢٣٨,٤٥٠	٢٤٢,٢٧١	(٧٢٦,٦٦١)	التغير الشامل في صافي الأصول
٩,٢٥٢,٣٧٥	٤٨٩,٢٩٢	٥٤٨,١٥٧	٨,٢١٤,٩٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٩) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الأهلية بالذبيبة

(٢/١) المركز الرئيسي : الذبيبة - القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم ( ٤٦٤ ) بتاريخ ٢٦ / ٠٢ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م وتنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م .

**(٢) إيضاح : أسس الإعداد**

**بيان الالتزام**

تم عرض القوائم المالية للجمعية والافصاح عنها وفقا لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما لم يتم معالجته في معايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

**(١/٢) عملة العرض**

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، والذي يعتبر العملة الوظيفية والعملة التي يتم بها عرض القوائم المالية، تم تقريب كافة المبالغ لأقرب ريال سعودي، ما لم يرد خلاف ذلك.

**إستخدام الحكم والتقديرات**

يتطلب إعداد القوائم المالية من إدارة الجمعية إجراء أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر علي تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. وتستند التقديرات والإفتراضات المتعلقة بها إلى الخبرة الشخصية المتوفرة بالجمعية وعوامل أخرى مختلفة يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف التي ينتج عنها أساس إصدار الأحكام حول القيم الدفترية للأصول والالتزامات التي لا تظهر بسهولة عن غيرها من المصادر. وبالتالي قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التي بنيت على أساسها التقديرات. وتتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الأساسية بشكل مستمر ويتم الاعتراف بالتعديلات علي التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات إذا كان التعديل يؤثر على كل الفترات الحالية والمستقبلية.

**تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة**

**تعد الأصول متداولة عندما:**

- ١- يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة إقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على إستبدالها أو إستخدامها لسداد أي مطلوبات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الأصول الأخرى كافة كـ "غير متداولة".

## جمعية البر الأهلية بالذبيبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٢) أسس الإعداد (تنمة)

تصنيف الأصول والالتزامات كمتداولة وغير متداولة (تنمة)

تعد كافة الالتزامات متداولة عندما :

- ١- يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ٢- في حالة اقتنائها بشكل أساس لأغراض المتاجرة.
- ٣- تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.
- ٤- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الالتزامات لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد الفترة المالية.

تصنف الجمعية الالتزامات الأخرى كافة ك غير متداولة".

عرض فئات الأصول إلى غير مقيدة ومقيدة

الأصول غير المقيدة

هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع وبذلك هي تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية.

الأصول المقيدة

هي الأصول التي تخضع لقيود من جانب المتبرع، حيث تمثل المعلومات المتعلقة بالقيود المفروضة على الأصول أو فئات من صافي الأصول وتأثير ذلك على أصول أو التزامات معينة مهمة لأجل تقييم المرونة المالية للجمعية. وتصنف الجمعية تلك القيود بقيود استخدام أو قيود وقت أو قيود استخدام ووقت معا أو قيود مفروضة على استخدام أصول الأوقاف لأغراض معينة وللمحافظة عليها ولاستثمارها من أجل توفير مصدر دائم للدخل. قد تكون القيود مفروضة من المتبرع. وقد تكون القود ذاتية تقرضها إدارة الجمعية مع ضرورة الإفصاح حال رفع تلك القيود سواء نتيجة الوفاء بمتطلبات المتبر أو برفعها ذاتيا أو بانتهاء الاستخدام أو الوقت المحدد.

أنشطة الجمعية

تقوم الجمعية بإعداد قائمة للأنشطة في نهاية الفترة المالية والتي تتضمن الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر، والتحويلات بين فئات الأصول بوصفها تغيرات في صافي الأصول بتفاصيلها المتضمنة التغير في صافي الأصول غير المقيدة، والتغير في صافي الأصول المقيدة، والتغير في صافي أصول الأوقاف. وتقوم الجمعية بإظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة بحيث توضح الدخل الشامل الناتج من العمليات المستمرة للجمعية أو غير المستمرة والذي يمثل صافي التغير خلال الفترة ثم يتم إضافة عناصر الدخل الشامل الأخر إن وجدت والتي تم تحديدها في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

صافي الأصول

تعرض الجمعية بنود مجموعة صافي الأصول في صلب قائمة المركز المالي بصورة مستقلة وفقا للترتيب التالي بداية بصافي الأصول غير المقيدة ثم صافي الأصول المقيدة ثم صافي أصول الأوقاف إن وجدت. وتقوم الجمعية بتعديل صافي الأصول بحسب التغيرات المختلفة التي تؤثر عليها.

التغيرات في صافي الأصول:

تعرض الجمعية في قائمة الأنشطة التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة والتغيرات في صافي الأصول المقيدة والتغيرات في صافي أصول الأوقاف (إن وجدت) بما تؤديه بنود الدخل والمصروفات والتحويلات وإعادة التصنيف إلى زيادة صافي الأصول أو تخفيضها. وتقوم الجمعية بعرض التغيرات في صافي الأصول على أساس وظيفي طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة والأنشطة المساندة في صلب قائمة الأنشطة أو الإفصاح عنها في إيضاحات قوائم الجمعية المالية المرفقة. حيث يجب إظهار التغيرات في صافي الأصول في قائمة مالية واحدة شاملة للأنشطة بحيث تعرض مكونات التغيرات في صافي الأصول بصورة مستقلة قدر الإمكان مثل التغيرات من العمليات المستمرة أو العمليات غير المستمرة والذي يمثل مجموعها التغيرات خلال الفترة والذي يضاف إليه الدخل الشامل الأخر إن وجد ليمثل المجموع لدخل الشامل للجمعية.

## جمعية البر الأهلية بالذبيبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

### التغيرات في صافي الأصول (تتمة)

التغيرات في صافي الأصول غير المقيدة

يمثل التغير في صافي الأصول غير المقيدة عن مقدار الزيادة أو النقص في كل الإيرادات والمصروفات أو المكاسب والخسائر التي لا تعتبر تغيرات في أصول مقيدة أو أوقاف وكذلك التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود.

### (٣) السياسات المحاسبية الجوهرية

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت غير الهادفة للربح وتطبيق متطلبات الإثبات والقياس الواردة في المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

### النقد وما في حكمها

يتكون النقد وما في حكمه من النقد في الصندوق ولدى البنوك وودائع لأجل تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الاقتناء وقابلة للتحويل إلى مبالغ نقدية معروفة، وتخضع لمخاطر غير جوهرية بشأن التغيرات في القيمة. وتقوم الجمعية بالتقرير بشكل منفصل عن النقد والمطالبات بالنقد التي تستوفي التقييد في السحب أو الاستخدام بخلاف العمليات التشغيلية أو المحتفظ به مؤقتاً لحين العثور على فرص استثمارية أو المقيد لتغطية النفقات المتعلقة باقتناء أو إنشاء أصول غير متداولة وكذلك النقد المطلوب عزله لتصفية الديون طويلة الأجل أو النقد المقيد لاستخدام طويل الأجل مفروض من المترعين أو بموجب اتفاقيات الديون أو التي تم تجنبها لمقابلة تكوين احتياطات مشترطة نظاماً إن وجدت أو قيود بموجب ترتيبات ضمانات إضافية أو مقيدة لاستخدامات طويلة أجل بموجب قيود المترعين

### ممتلكات ومعدات

تتمثل ممتلكات ومعدات الجمعية والتي تم إقتنائها بهدف استخدامها في تسير عمليات وأنشطة الجمعية وليس بغرض البيع.

تقيد الممتلكات والمعدات بالتكلفة مضافاً إليها كافة المصاريف الأزمة لجعل الأصل الثابت جاهز للاستخدام، وتظهر بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم و أي إنخفاض في القيمة، تستهلك التكلفة ناقصاً القيمة التقديرية المتبقية بطريقة القسط الثابت علي مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كمايلي:

مباني	٤%	سيارات	٢٠%
أجهزة وعدد	١٥%	اثاث ومفروشات	١٠%
برامج	١٠%	متجر الكتروني	١٠%

### الإنخفاض في قيمة الموجودات

تقوم الجمعية بتاريخ كل قائمة مركز مالي بمراجعة قيم ممتلكاتها ومعداتها للتأكد من عدم وجود مؤشر يدل على إنخفاض في قيمة تلك الموجودات، وفي حالة وجود هذا المؤشر يتم تحديد القيمة المقدرة للإستدراك لتلك الموجودات للتوصل إلى قيمة الإنخفاض في الموجودات ( إن وجدت )، وفي حالة عدم القدرة على تقدير القيمة القابلة للإستدراك لقيم إحدى الموجودات، تقوم الجمعية بتقدير القيمة القابلة للإستدراك لكامل الوحدة الإنتاجية التي يعود إليها ذلك الأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل لتساوي قيمته المقدرة للإسترداد في حالة أن الأصل أقل من قيمته الدفترية. يتم تسجيل الخسارة الناتجة عن التخفيض في قيمة الأصل كمصروف فور حدوثه، عند عكس قيمة الإنخفاض في الأصل في السنة اللاحقة ويتم تعديل القيمة الدفترية للأصل بزيادتها إلى القيمة المقدرة للإسترداد المعدلة بشرط ألا تتعدى هذه الزيادة القيمة الدفترية للأصل في السنوات السابقة، يتم إثبات قيمة العكس في خسارة التخفيض كإيراد عند حدوثه.

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**تنمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م**

**السياسات المحاسبية الجوهرية (تنمة)**

**أصول الأوقاف**

يتم فصل الأصول الوقفية في مجموعة خاصة نظرا لخصوصية أصول الأوقاف الشرعية والتي تقضي باستخدام هذه الأصول في أغراض محددة سابقا تم اثباتها في صكوك الوقفية والتي ينبغي الالتزام بها بالإضافة الي ضرورة المحافظة على هذه الأصول الوقفية والعناية بها واستثمارها بما يحقق أهداف الواقف ويعود بالنفع على المستفيدين من عوائد وإيرادات هذه الأوقاف.

**الدائنون التجاريون والمبالغ المستحقة الدفع والدائنون الآخرون**

يتم اثبات الالتزامات مقابل المبالغ الواجب دفعها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمات المستلمة، سواء قدمت أم لم تقدم بها فواتير من قبل الموردین. الذمم الدائنة التجارية هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع أو الخدمات التي يتم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردین، يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية كمطلوبات متداولة اذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو اقل، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة ويتم اثبات الذمم الدائنة ميدنيا بسعر المعاملة.

**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.

**الاستثمارات المالية :-**

تقوم الجمعية بتسجيل استثمارات بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعليا .

**ضريبة القيمة المضافة:-**

تقوم الجمعية بتسجيل الضريبة على مشترياتها تمهيدا لاستردادها من قبل الزكاة والضريبة والجمارك حسب التعامل الواردة بهذا الخصوص من وزارة الموارد البشرية والقرارات والإجراءات ذات الصلة من هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وذلك حال قبولها كمشاه قابلة للاسترداد بسبب النشاط

**قائمة الأنشطة**

تم عرض المعلومات عن الإيرادات والمصروفات على الأساس الوظيفي، طبقا لأنواع المختلفة من البرامج المقدمة، و الأنشطة المساندة.

**أ- الاعتراف بالإيرادات و التبرعات**

تعد التبرعات تحويلات غير مشروطة الأصول، سواء أكان ذلك في صورة نقدية، أو في صورة أصول أخرى إلى جهة ما، أو تعد سدادا او إسقاطا لما عليها من التزامات، من خلال عملية غير تبادلية تتم طوعا من قبل جهة أخرى. و يتم تصنيف التبرعات التي تتسلمها الجمعية من قبل المتبرعين الي تبرعات مقيدة و تبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقا لطبيعة و شروط المتبرعين.

**يجب قياس التبرعات بالقيمة العادلة و يتم الاعتراف بالتبرعات عند توافر الشروط التالية:**

عندما تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام في المستقبل.

أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة

أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وبناء على الشروط المذكورة اعلاه ، تكون سياسة اثبات إيرادات مصادر التبرعات المختلفة كما يلي :

**التبرعات النقدية**

يتم قيد ما يتلقني من تبرعات نقدية في الفترة التي تتسلم فيها الجمعية تلك التبرعات.

**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 فانه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها.

**التبرعات العينية - أصول بغرض إستخدامها**

يتم الاعتراف بها كتبرعات بالقيمة العادلة في قائمة الأنشطة، و ضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

**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 المقدرة لتلك التبرعات، القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات.

## جمعية البر الأهلية بالذبيبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

### السياسات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### التعهد بتقديم تبرع

يتم الاعتراف بالتعهد بتقديم تبرع في القوائم المالية، عند توافر دليل مقنع في صورة مستندات، أو أي وسائل ثبوتية أخرى يمكن التحقق من صحتها، تؤكد وجود التعهد. و بعد الإتفاق، الذي لا يشير بوضوح إلى كونه يمثل تعهداً؛ تعهداً غير مشروط بتقديم تبرع في حال إشتغال الاتفاق على نية غير مشروطة، مشمولة النفاذ نظاماً، بتقديم تبرع.

#### المنح الحكومية

تتسلم الجمعية منح حكومية من وزارة المراد البشرية ويتم الإعتراف بها وفقاً لمسارات المنح التي تعتمدها الوزارة و الشروط المرتبطة بها.

#### الإيرادات التشغيلية الأخرى

يتم الإعتراف بها عند تحققها من خلال تقديم خدمة أو بيع سلعة وفقاً للإلتزامات المحددة مسبقاً بين الطرفين.

#### إيرادات التحويلات وإعادة التصنيف

يمثل عملية المناقلة و التحويل بين الحسابات المقيدة وغير المقيدة نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع، أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو إستيفاء القيود من قبل الجمعية.

#### ب المصروفات والمساعدات

##### مصروفات الأنشطة:

تتمثل مصروفات الأنشطة في المصروفات الناتجة عن مجهودات الجمعية في أداء وظيفتها الاجتماعية و التي تمثل النشاط الرئيسي للجماعة

##### المساعدات النقدية

تتمثل في مصروفات المساعدات النقدية المقدمة للمحتاجين و يتم تسجيلها فور سدادها لمستحقيها او استحقاقها.

##### مصروفات المنح الحكومية

تمثل مصروفات البرامج والأنشطة الممولة و المدعومة من المنح الحكومية التي تعتمدها وزارة الموارد البشرية.

##### مصروفات جمع الأموال

مصروفات التسويق وتنمية الموارد المالية و جمع التبرعات بشكل مباشر أو يتم تحميلها باتباع اسس تحميل عائلة ومعتمدة من أصحاب الصا

##### مصروفات الحوكمة

تخص مصروفات مجلس الإدارة ومعتمدة من اصحاب الصلاحية.

##### قائمة التدفقات النقدية:

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الأهلية بالذبيبة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٤) النقد لدى البنوك</u>
٣,٩٩٢,٤١٩	٤,٠٧٤,٨٤٦	نقد بالبنوك
<u>٣,٩٩٢,٤١٩</u>	<u>٤,٠٧٤,٨٤٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(٥) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</u>
١٤٤,٨٥٥	٩٣,٨٦٢	ضريبة القيمة المضافة
١٩٩,٥١٣	٢٥٤,٨٣٢	إيرادات وتبرعات مستحقة
<u>٣٤٤,٣٦٩</u>	<u>٣٤٨,٦٩٤</u>	<u>الإجمالي</u>

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك	مجموع الإهلاك	الإهلاك	مجموع الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكلفة الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكلفة الأصول
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال السـنة	بداية السـنة	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال العـام	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال العـام	بداية السـنة
٨١,٠٠٠	٨١,٠٠٠	.	.	.	.	٨١,٠٠٠	.	.	٨١,٠٠٠	.	.	٨١,٠٠٠
٤,١٠١,٢٥٧	٣,٨٧٥,٧١٠	١,٧٦٢,٩٧٣	٢٢٥,٥٤٧	٢٢٥,٥٤٧	١,٥٣٧,٤٢٦	٥,٦٣٨,٦٨٣	.	.	٥,٦٣٨,٦٨٣	.	.	٥,٦٣٨,٦٨٣
٦٢,٧٢٠	٤١,٨١٣	٦١٩,٩٣٧	٢٠,٩٠٧	٢٠,٩٠٧	٦٣٤,٠٣٠	٦٦١,٧٥٠	.	٣٥,٠٠٠	٦٩٦,٧٥٠	.	٣٥,٠٠٠	٦٩٦,٧٥٠
٣,٢٤٠	١	٣٢,١٩٩	٣,٢٣٩	٣,٢٣٩	٢٨,٩٦٠	٣٢,٢٠٠	.	.	٣٢,٢٠٠	.	.	٣٢,٢٠٠
٧,٤٩٠	٢,٣١٨	٤٩,٤٠٦	٥,١٧٢	٥,١٧٢	٤٤,٢٣٤	٥١,٧٢٤	.	.	٥١,٧٢٤	.	.	٥١,٧٢٤
١,٦٤٣	١,١٦٨	٥٢٧,٧٥٧	٦,٩٢٣	٦,٩٢٣	٥٢٠,٨٣٤	٥٢٨,٩٢٥	.	.	٥٢٨,٩٢٥	.	.	٥٢٨,٩٢٥
٩,٠٦٦	٧,٨٦٠	٤,١٩٧	١,٢٠٦	١,٢٠٦	٢,٩٩١	١٢,٠٥٧	.	.	١٢,٠٥٧	.	.	١٢,٠٥٧
٤,٩٩٥,٤١٦	٤,٧٣٨,٨٦٩	٢,٩٩٦,٤٧٠	٢٦٢,٩٩٥	٢٦٢,٩٩٥	٢,٧٦٨,٤٧٥	٧,٧٣٥,٣٣٩	٣٥,٠٠٠	٦,٤٤٨	٧,٧٦٣,٨٩١			

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك	مجموع الإهلاك	الإستنفاد	مجموع الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكلفة الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكلفة الأصول
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال السـنة	بداية السـنة	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال العـام	بداية السـنة	خلال السـنة	خلال العـام	بداية السـنة
٨,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠
٨,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٦,٠٠٠	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠	١٢,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠	.	.	٢٠,٠٠٠

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاك	مجموع الإهلاك	الإستنفاد	مجموع الإهلاك	تكلفة الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكلفة الأصول	الإضافات	الاستبعادات	تكلفة الأصول
٢٠٢٤/١٢/٣١ م	٢٠٢٥/١٢/٣١ م	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال السـنة	بداية السـنة	نهيـة السـنة	خلال السـنة	خلال العـام	بداية السـنة	خلال السـنة	خلال العـام	بداية السـنة
٤٣,٥٦٢	٤١,٨٢٠	١,٧٤٢	١,٧٤٢	١,٧٤٢	.	٤٣,٥٦٢	.	.	٤٣,٥٦٢	.	.	٤٣,٥٦٢
٤٣,٥٦٢	٤١,٨٢٠	١,٧٤٢	١,٧٤٢	١,٧٤٢	.	٤٣,٥٦٢	.	.	٤٣,٥٦٢	.	.	٤٣,٥٦٢

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(٩) مشروعات تحت التنفيذ</b>
٢٣١,٣٨٢	٢٣١,٣٨٢	مبنى الصالة التجارية
<u>٢٣١,٣٨٢</u>	<u>٢٣١,٣٨٢</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٠) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى</b>
٤,٧٥٠	٤,٧٥٠	أتعاب مهنية مستحقة
٢,٩١٥	٣٠٠	إيرادات مقدمة
٩١,٨٧٩	٩٧,٤١٠	مخصص الاجازات
<u>٩٩,٥٤٤</u>	<u>١٠٢,٤٦٠</u>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١١) مكافأة نهاية الخدمة</b>
٣٥٥,٤٨٨	٢٠٥,٦٥٥	رصيد المخصص أول العام
٣٢,٢٥٢	٣١,٤٤٧	المكون من المخصص خلال العام
(١٨٢,٠٨٥)	٠	تسويات سنوات سابقة للمخصص
<u>٢٠٥,٦٥٥</u>	<u>٢٣٧,١٠٢</u>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>(١٢) التبرعات النقدية المقيدة</b>
١٩٠,٩٧٣	١٨٣,٠٢٥	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٤٢,٧٥٨	٤٩,٢٩٠	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٠	٧٣,٩٥٦	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
١,٢٣٢	٨١٨	تبرعات نقدية مقيدة - الفرع النسائي
١٢,٠٩٧	٢٢,٨٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - زواج
٧٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - شراء أجهزة منزلية
١١,٨٨٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم سداد فواتير كهرباء
١٨,٥٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - صندوق الموارد البشرية
٠	٢٠,٥٥٠	تبرعات نقدية مقيدة - تبرع مشروط لاسر المحتاجة
<b>٣٤٧,٤٤٠</b>	<b>٤٠٠,٥١٠</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>(١٣) دعم منصة احسان</b>
٠	٥٦٦,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم الاسر المحتاجة
٠	٤٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم فواتير الكهرباء
٠	١,٣٨١,٦٥٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم كفالة مالية
٠	٤٦١,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم كسوة العيد
٠	١٠٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم السلة الرمضانية
٠	٥٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - مؤسسة عبدالله العثيم الخيرية دعم السلة الغذائية
٠	٧٥,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم تطوير الجمعية
٠	١٠٦,٢٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم السلة الغذائية - قوت
٠	٤٩,٠٠٠	دعم منصة احسان - شركة مفرح مرزوق الحربي دعم الحقيبة المدرسية
<b>٠</b>	<b>٣,١٨٨,٨٥٠</b>	<b>الإجمالي</b>

٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	<b>(١٤) إيرادات الأنشطة</b>
٣١١,٩٦٢	١٥,٠٠٠	أرباح بيع أصول
١٣,٦٥٠	١٨,٣٠٠	إيرادات مجلس الخير
٨,٥٥١	٧,٨٢٣	إيرادات الفرشات
٠	٤,٠٠٠	إيرادات الصالة التجارية
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	إيرادات اجار الصراف الالي
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	إيرادات اجار شاليهات
٦٣,٥٢٥	٦٥,٨٤٥	إيرادات مبيعات سلع وخدمات
٢٥,٠٠٠	٠	إيرادات تأجير باصات النقل المدرسي
١٠,٠٠٠	١٠,٩٠٠	إيرادات تأجير ملحق شالية مجلس الخير
١٩,١١٧	٤١,٥٠٠	إيرادات تأجير غرف الايجار
٦٣٠	٣١١	الطاولات والكراسي
<b>٤٧٨,٤٣٥</b>	<b>١٨٩,٦٧٩</b>	<b>الإجمالي</b>

**جمعية البر الأهلية بالذبيبة**  
**مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٥) مصاريف نقدية مقيدة</b>
١٦٤,١٥٠	١٢٩,٨٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٠	٦٤,٣١٠	مصروفات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٠	٦٥,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - اعانات زواج
٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - مساعدات وترميم منازل
١١,٨٨٠	٢٠,٥٥٠	مصروفات نقدية مقيدة - دعم اسر محتاجة
٣٧٩	٠	مصروفات نقدية مقيدة - المساجد
٦٤,٧١٧	٧٦,٧٧٨	مصروفات نقدية مقيدة - برامج موسمية
١٨,٥٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - دعم صندوق الموارد البشرية
<b>٢٥٩,٦٢٦</b>	<b>٣٥٦,٤٣٨</b>	<b>الإجمالي</b>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<b>(١٦) مصاريف البرامج و الأنشطة</b>
٠	٤,٣٨٦	مصروفات - مساعدات غير مقيدة
١٢٢,٧٠٩	١٢٢,٦٨٠	مصروفات - جمع الأموال
١٣٩,٧٩٧	١٣٣,٠٩٣	مصروفات - الاستثمار
٢٧,٤٤٥	١٢,٦٨٥	مصروفات - الحوكمة
٧٣,٠٦٣	١٠٧,٧٣٨	مصروفات - التشغيل المحملة علي النشاط
٢,٩٥٠	٢,٥١٥	مصروفات - المرافق العامة
<b>٣٦٥,٩٦٣</b>	<b>٣٨٣,٠٩٨</b>	<b>الإجمالي</b>

جمعية البر الأهلية بالذبيبة  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٤/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٧) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١٢,٠٠٠	١٢,٦٠٠	بدل السكن والنقل
٦,٩٩٩	٢,٦٤٠	الإجازات
٠	١,٦٢٥	مصاريف حكومية - رسوم
٠	٦٥٧	مواد التنظيف
٠	٥٩	مستلزمات المطبخ
٨٠٦	٨٨١	المياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
١,٦٤٠	١,٥٣١	الهاتف والفاكس والإنترنت
٣٦٦	٦٢٥	مستلزمات أنظمة المعلومات
٤,٦٦٠	٧,٩٦٨	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٦,٧٤٤	٧,٠٦٥	مصاريف بنكية وعمولات
٢٣	٢٠٠	أدوات مستهلكة مصروفة
٢,٥٠٢	١,٨٢٩	مصاريف التأمين
١,١٥٠	٠	البريد والبرقيات
٢٢,٥٨٧	٤,٧٥١	صيانة وإصلاح
٥,٢٠٢	٤,٨٧٣	الكهرباء
١٥٦,٠٠٠	١٥٧,٤٠٠	الرواتب والأجور الأساسية
١٠,٣٢٠	١٠,١١٠	تأمينات اجتماعية
٢,٩٩٢	٢,٢٧٨	الوقود والمحروقات
١٠,٤٢٣	٨,٦١٧	تعويضات نهاية الخدمة
٢,٠٤٣	١,٠٤٩	مستلزمات مكتبية
٤,٠٠٠	٢,٢٨٨	التأمين الطبي
١٠٥	١٧٥	الدعاية والاعلان
٩,١٥٠	٩,١٥٠	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
٢,١٧٩	٢,٤٩٩	مصاريف الضيافة
٠	١,٦٩٣	مصاريف التدريب والتاهيل
<u>٢٦١,٨٩١</u>	<u>٢٤٢,٥٦٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الأهلية بالذبيبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

تتمة إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>المحور خلال العام</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>التحول بين صافي الأصول</u>	<u>٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة</u>
٥٤٨,١٥٧	٤,٧١١,٨٧٦	٤,٩٥٤,١٤٧	(٦,١٢٠,٧٤٣)	٦,٤٢٦,٦٢٩	صافي الأصول المقيدة خلال العام
٥٤٨,١٥٧	٤,٧١١,٨٧٦	٤,٩٥٤,١٤٧	(٦,١٢٠,٧٤٣)	٦,٤٢٦,٦٢٩	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>المحور خلال العام</u>	<u>مقيد خلال العام</u>	<u>التحول بين صافي الأصول</u>	<u>٢٠٢٥ / ٠١ / ٠١ م</u>	<u>(١٩) صافي الأصول اوقاف</u>
٤٨٩,٢٩٢	٣٥,٩٤٧	٢٧٤,٣٩٨	(١,٨١٨,٢١١)	٢,٠٦٩,٠٥٣	صافي أصول الأوقاف خلال العام
٤٨٩,٢٩٢	٣٥,٩٤٧	٢٧٤,٣٩٨	(١,٨١٨,٢١١)	٢,٠٦٩,٠٥٣	<u>الإجمالي</u>

الأحداث الاحقة

حسب رأي الإدارة، لم تكن هناك أي أحداث لاحقة هامة منذ الفترة التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م يمكن أن تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للجمعية كما هو مبين في هذه القوائم المالية.

عام

- تم تقريب الأرقام الواردة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح.

إعتماد القوائم المالية

تم إعتماد القوائم المالية من قبل الإدارة في تاريخ ٠٧ / يناير / ٢٠٢٦ م.