

جمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
٦	قائمة صافي الاصول
١٣ - ٧	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرن
القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرن مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة. وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا 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 وفيينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ. عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرياً إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة، كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية، سواء كانت ناتجة عن غش أو أخطاء، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأيها. إن خطر عدم اكتشاف التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الأخطاء، حيث أن الغش قد يشمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو سوء التمثيل أو تجاوز للرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة لتصميم إجراءات مراجعة ملائمة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية في الجمعية.
 - تقويم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هنالك وجود لعدم تأكيد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكيد جوهرية، فيتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير ملائم، فسنقوم بتعديل رأيها. إن استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف المنشأة على الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام والشكل والمحتوى للقوائم المالية بما فيها الإفصاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة ضمن أمور أخرى بنطاق وتوقيت المراجعة المخطط لها والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أية نقاط ضعف جوهرية في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الخيرية المعتمد من قبل وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

شركة حسام خالد المشيقح
محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح
محاسب قانوني - ترخيص رقم
(٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ١٧ شعبان ١٤٤٧ هـ

الموافق: ٥ فبراير ٢٠٢٦ م



جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الاصول
			الاصول المتداولة
٤,٩٦٩,٢٢٦	٤,٨٧٤,٦٤٧	(٣)	النقد ومافي حكمه
٧٤١,٢٦٠	٨٨٠,٣٤٨	(٤)	مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٥٨,٠٠٠	١٨٨,٥٩٥	(٥)	المخزون
٥,٧٦٨,٤٨٦	٥,٩٤٣,٥٩٠		إجمالي الاصول المتداولة
			الاصول غير المتداولة
٤,٤٧١,٥٦٧	٣,٨٠٤,١٤٨	(٦)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١	١	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
٠	٦٤,٩١٢	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,٤٧١,٥٦٨	٣,٨٦٩,٠٦١		إجمالي الاصول غير المتداولة
١٠,٢٤٠,٠٥٤	٩,٨١٢,٦٥١		إجمالي الاصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٢٧,٨٢٥	١٢,٦٥٠	(٩)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٢٧,٨٢٥	١٢,٦٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠٧,٨١٢	١٢٢,٠١٢	(١٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٠٧,٨١٢	١٢٢,٠١٢		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٦,٠٧٣,١٦٣	٤,٩٤٠,٠١٥		صافي الأصول غير المقيدة
٣,٢٦٢,٩٦٨	٣,٩٦٩,٦٨٩		صافي الأصول المقيدة
٧٦٨,٢٨٦	٧٦٨,٢٨٦		صافي أصول الأوقاف
١٠,١٠٤,٤١٧	٩,٦٧٧,٩٨٩		إجمالي صافي الأصول
١٠,٢٤٠,٠٥٤	٩,٨١٢,٦٥١		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
التبرعات النقدية العامة		١,٠٨١,١٢٨	٠	٠	١,٠٨١,١٢٨	٤٣٦,١٨٤
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٦,٤٤٩	٦,٤٤٩	٩,٠٧١
اشتراكات الأعضاء		٨,٠٠٠	٠	٠	٨,٠٠٠	٦,٤٥٠
تبرعات خدمات تطوعية		١٢,٠٠٠	٠	٠	١٢,٠٠٠	٤,٠٠٠
التبرعات النقدية المقيدة	(١١)	٠	٧٠٨,٦٠٤	٠	٧٠٨,٦٠٤	١,٠٦٥,٢٣٤
دعم منصة احسان	(١٢)	٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٠	١,٣٨٠,٠٠٠	٨٠٨,٣٢٤
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٢٦٤,١٤٨	٠	٢٦٤,١٤٨	٣٤٢,٠٢٧
التبرعات العينية		٨٣٧,٠٢٠	٠	٠	٨٣٧,٠٢٠	٩٢٠,٢٦١
إيرادات الأيجارات		٢٧١,٨٢٥	٠	٠	٢٧١,٨٢٥	٢٦٤,٨٦٦
إيرادات أخرى		٠	٠	٠	٠	١٣٤,٦٩٣
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١,٦٥٢,٦٥٦	(١,٦٤٦,٠٣٢)	(٦,٦٢٤)	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٣,٨٦٢,٦٢٩	٧٠٦,٧٢٠	(١٧٥)	٤,٥٦٩,١٧٤	٣,٩٩١,١١٠
المصروفات						
مصروفات المساعدات العينية والمشتراة		٩٠٧,٣٨٣	٠	٠	٩٠٧,٣٨٣	١,١٧٩,٤٨٩
مصروفات الأوقاف		٦,٦٢٤	٠	٠	٦,٦٢٤	١٣,٧٧٢
مصروفات من دعم منصة احسان	(١٣)	٨٥٦,٩٣٤	٠	٠	٨٥٦,٩٣٤	٤٧٦,٦٤٨
مصروفات الزكاة		١٢٨,٧٣٨	٠	٠	١٢٨,٧٣٨	١٣٩,٨٢١
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١٤)	٦٦٠,٣٦٠	٠	٠	٦٦٠,٣٦٠	٤٨٦,١٨١
مصروفات خدمات تطوعية		١٢,٠٠٠	٠	٠	١٢,٠٠٠	٤,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٥)	١,٢١٦,٦٤٨	٠	٠	١,٢١٦,٦٤٨	٦٤٧,٦٤٥
مصروفات عمومية وإدارية	(١٦)	٤٤٨,٩٥٠	٠	٠	٤٤٨,٩٥٠	٤٦٨,٦٩١
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		٠	٠	٠	٠	٢,٣٩٩
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٤٥٢,٧٠١	٠	٠	٤٥٢,٧٠١	٣٥٤,٢٥٠
إجمالي المصروفات		٤,٦٩٠,٣٣٩	٠	٠	٤,٦٩٠,٣٣٩	٣,٧٧٢,٨٩٦
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		(٨٢٧,٧١٠)	٧٠٦,٧٢٠	(١٧٥)	(١٢١,١٦٥)	٢١٨,٢١٣
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(٨٢٧,٧١٠)	٧٠٦,٧٢٠	٠	(١٢٠,٩٩٠)	٢١٨,٢١٣
البود الاستثنائية		(٣٠٥,٤٣٨)	٠	٠	(٣٠٥,٤٣٨)	٠
التغير في صافي الأصول من البود الاستثنائية		(٥٢٢,٢٧٢)	٧٠٦,٧٢٠	٠	١٨٤,٤٤٨	٢١٨,٢١٣
التغير في صافي الأصول		(١,١٣٣,١٤٨)	٧٠٦,٧٢٠	(١٧٥)	(١٢٠,٩٩٠)	٢١٨,٢١٣

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢١٨,٢١٣	(١٢٠,٩٩٠)	التغير في صافي الأصول
٣٥٤,٢٥٠	٤٥٢,٧٠١	إهلاك الأصول الثابتة
٠	(٢٧٣,٦٠٦)	مجمع الاستهلاك المستبعد
٢,٣٩٩	٠	استنفاد الأصول غير الملموسة
١٢,٢٠٠	١٤,٢٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٥٨٧,٠٦٢	٧٢,٣٠٥	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٦٤٠,٦٢٧)	(١٣٩,٠٨٨)	مصروفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة اخري
٢١,٢٧٥	(١٥,١٧٥)	مصروفات مستحقة ودمم دائنة اخري
٣٠,٨٣٥	(١٣٠,٥٩٥)	المخزون
(١,٤٨٨)	٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
(٢,٩٤٣)	(٢١٢,٥٥٣)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣٥,٠٦٧)	(٩,٠٠٠)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	٤٩٧,٣٢٥	استبعادات أصول ثابتة
٠	(٦٤,٩١٢)	مشروعات تحت التنفيذ
(٤٣٥,٠٦٧)	٤٢٣,٤١٢	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩٤,٠٧٩)	٠	المدفوع لسداد قرض طويل الأجل
٠	(٣٠٥,٤٣٨)	البند الاستثنائية
(٢٩٤,٠٧٩)	(٣٠٥,٤٣٨)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٧٣٢,٠٨٩)	(٩٤,٥٧٩)	التغير في النقدية خلال السنة
٥,٧٠١,٣١٥	٤,٩٦٩,٢٢٦	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٤,٩٦٩,٢٢٦	٤,٨٧٤,٦٤٧	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول

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

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول اوقاف	الإجمالي	
٦,٩٠٨,٠٢٦	٢,٢٠٥,١٩١	٧٧٢,٩٨٧	٩,٨٨٦,٢٠٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٨٣٤,٨٦٣)	١,٠٥٧,٧٧٨	(٤,٧٠١)	٢١٨,٢١٣	التغير في صافي الأصول
٦,٠٧٣,١٦٣	٣,٢٦٢,٩٦٨	٧٦٨,٢٨٦	١٠,١٠٤,٤١٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,٠٧٣,١٦٣	٣,٢٦٢,٩٦٨	٧٦٨,٢٨٦	١٠,١٠٤,٤١٧	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(١,١٣٣,١٤٨)	٧٠٦,٧٢٠	(١٧٥)	(٤٢٦,٦٠٣)	التغير في صافي الأصول
٤,٩٤٠,٠١٥	٣,٩٦٩,٦٨٩	٧٦٨,٢٨٦	٩,٦٧٧,٨١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٥ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٥ م .

(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي و طبقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها للمنشآت الغير هادفة للربح في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال الجمعية :-

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات 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 بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية 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 :

تتمثل الإيرادات في التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة إيراداتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس الاستحقاق وذلك عند توافر الشروط التالية :-

(١/ أ) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام فى المستقبل .

(١/ ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(١/ ج) أن 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصروفات عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في معالجة مصروفاتها وفقاً لما يلي :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور استحقاقها طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

(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 كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول 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 ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيدة وتبرعات غير مقيدة وتبرعات أوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقي الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الاستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل الاعتراف بتلك التبرعات إلى حين بيعها .

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 بالدليمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	النقد لدى البنوك
٤,٩٦٩,٢٢٦	٤,٨٧٤,٦٤٧	الإجمالي
٤,٩٦٩,٢٢٦	٤,٨٧٤,٦٤٧	
		(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مدينون قروض الاسر المنتجة
٨٨,٠٩٣	٨٨,٠٩٣	دفعات مقدمة للموردين
٥٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	ذمم مدينة ضريبة القيمة المضافة
١٥٣,١٦٧	١٩٢,٢٥٥	الإجمالي
٧٤١,٢٦٠	٨٨٠,٣٤٨	
		(٥) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	أجهزة ومستلزمات ومواد غذائية
٥٨,٠٠٠	١٨٨,٥٩٥	الإجمالي
٥٨,٠٠٠	١٨٨,٥٩٥	

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٦) صافي الأصول الثابتة

البـيـان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	٠%	١,٠٣٤,٧٤٩	٠	٠	١,٠٣٤,٧٤٩	٠	٠	٠	٠	١,٠٣٤,٧٤٩	١,٠٣٤,٧٤٩
المباني	٤%	٣,٧٦١,١٦٩	٠	١٥٩,٠٧٠	٣,٦٠٢,٠٩٩	١,٢١٥,٧٢٦	١٤٤,٠٨٤	٦٢,٨٣٣	١,٢٩٦,٩٧٧	٢,٣٠٥,١٢٢	٢,٥٤٥,٤٤٣
الآلات والمعدات	٢٠%	١,٠٠١,٣٤٠	٠	٠	١,٠٠١,٣٤٠	٦٧٣,٤٠٢	٣٢,٣٥٤	٠	٧٠٥,٧٥٦	٢٩٥,٥٨٥	٣٢٧,٩٣٩
السيارات	٢٠%	١,٣٦٦,٥٣٥	٠	٢٥٠,٤٣٥	١,١١٦,١٠٠	٩١٣,٥٧٢	٢٢٣,٢٢٠	١٢٢,٩٥٥	١,٠١٣,٨٣٧	١٠٢,٢٦٣	٤٥٢,٩٦٣
الأثاث المكتبي	١٥%	٣٤٦,٧١٧	٠	٢١,٦١٠	٣٢٥,١٠٧	٢٩٦,٠٠٥	٣٢,٥١٠	٢١,٦١٠	٣٠٦,٩٠٥	١٨,٢٠٢	٥٠,٧١٢
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	١٥%	٣٧٧,٦٩٧	٠	٥٤,٢٥٠	٣٢٣,٤٤٧	٣٢٨,٠٠٧	١٦,٥٠٢	٥٤,٢٤٩	٢٩٠,٢٦٠	٣٣,١٨٧	٤٩,٦٩٠
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	١٦٦,٧١٦	٠	١١,٩٦٠	١٥٤,٧٥٦	١٥٦,٦٤٥	٣,٣٥٦	١١,٩٥٩	١٤٨,٠٤٢	٦,٧١٤	١٠,٠٧١
ادوات واجهزة العرض	١٥%	٠	٩,٠٠٠	٠	٩,٠٠٠	٠	٦٧٥	٠	٦٧٥	٨,٣٢٥	٠
الإجمالي		٨,٠٥٤,٩٢٣	٩,٠٠٠	٤٩٧,٣٢٥	٧,٥٦٦,٥٩٨	٣,٥٨٣,٣٥٦	٤٥٢,٧٠١	٢٧٣,٦٠٦	٣,٧٦٢,٤٥١	٣,٨٠٤,١٤٨	٤,٤٧١,٥٦٧

(٧) الأصول غير الملموسة

البـيـان	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	الاستبعادات خلال العام	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رخص البرامج والأنظمة	١٠%	١٩,٠٠٠	٠	٠	١٩,٠٠٠	١٨,٩٩٩	٠	٠	١٨,٩٩٩	١	١
الإجمالي		١٩,٠٠٠	٠	٠	١٩,٠٠٠	١٨,٩٩٩	٠	٠	١٨,٩٩٩	١	١

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقر الجمعية
٠	٦٤,٩١٢	الإجمالي
٠	٦٤,٩١٢	
		(٩) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مصروفات مستحقة
٢٧,٨٢٥	١٢,٦٥٠	الإجمالي
٢٧,٨٢٥	١٢,٦٥٠	
		(١٠) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	رصيد المخصص أول العام
٩٧,١٠٠	١٠٧,٨١٢	تعزير المخصص خلال العام
١٢,٢٠٠	١٤,٢٠٠	المنصرف من المخصص خلال العام
١,٤٨٨	٠	الإجمالي
١٠٧,٨١٢	١٢٢,٠١٢	
		(١١) التبرعات النقدية المقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات نقدية مقيدة - المتجر الإلكتروني
٠	٨٧,٠٧٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفاله ارامل
٠	٤٢,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - سداد رسوم توصيل عدادات الماء
٠	٧٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تسديد فواتير
٠	٥٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - ايجارات منازل
٣٢,٥٣٩	٢,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارة اليمين
١١٠	١١٠	تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٥١,٩٠٠	٧١,٩٣٨	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام
٣٧٣,٠٧٠	١٦١,٧٩٣	تبرعات نقدية مقيدة - السقيا
٢٩٣,٨٣٨	٢١٥,٧١٢	تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم
٣,١٥٦	٢,٤٨١	تبرعات نقدية مقيدة - نقدية مشاريع
١٠٦,٧٥٣	٠	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
٩,٩٠١	٠	تبرعات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
١٤,٥٤٩	٠	تبرعات نقدية مقيدة - إعانات زواج
٥,٢٠٠	٠	تبرعات نقدية مقيدة - ترميم منازل
١٦١,٢٠١	٠	تبرعات نقدية مقيدة - برامج موسمية أجهزة كهربائية
١٣,٠١٧	٠	الإجمالي
١,٠٦٥,٢٣٤	٧٠٨,٦٠٤	

جمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٢) دعم منصة احسان
٠	١٤٨,٨٠٠	كفاله عامة للايتام
٠	١٠٠,٠٠٠	سداد فواتير كهرب مدعوم من شركة مفرح مرزوق الحربي
٠	٦٦٠,٠٠٠	ترميم منازل
٠	٥٨,٨٠٠	حقيبة مدرسية للطلاب المحتاجين
٠	٢٠٤,٤٠٠	توفير اللحوم للأسر المتعففة
٢٣٤,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	كفالة ارامل ومطلقات
٣٠٠,٣٢٤	٠	مشروع سقيا الماء من مؤسسة سقيا الماء الاهلية
٥٠,٠٠٠	٠	كسوة الشتاء من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
٢٢٤,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان تفريج كربة
٨٠٨,٣٢٤	١,٣٨٠,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٣) مصروفات دعم منصة إحسان
٠	١٠٠,٠٠٠	مصروفات مدعومة من احسان - سداد فواتير كهرباء
٠	٦٤,٨٠٠	مصروفات مدعومة من احسان - كفاله ايتام
٠	٤٣٤,٧٨٣	مصروفات مدعومة من احسان - ترميم منازل
٥٩,٣٠٢	٨٢,٠١٣	مصروفات مدعومة من احسان - تأهيل الطلاب المحتاجين
١١٦,٠٠٠	١٦٤,٥٠٠	مصروفات مدعومة من احسان - كفالة ارامل ومطلقات
٥٠,٣٤٦	١٠,٨٣٨	مصروفات مدعومة من احسان - كسوة شتاء
٢٥١,٠٠٠	٠	مصروفات مدعومة من احسان - تفريج كربة
٥٩,٣٠٢	٨٥٦,٩٣٤	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٤) مصروفات برامج وانشطة مقيدة
٠	٤٢,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالته ارامل ومطلقات
٠	٧٠,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - تسديد رسوم عدادات الماء
٧٥,١٨٣	٦٩,٩٣٨	مصروفات نقدية مقيدة - إفطار الصائمين
٣٧,٩١٣	٩٦,٥٩٩	مصروفات نقدية مقيدة - السلة الغذائية
٢٨٤	٩٦٣	مصروفات نقدية مقيدة - اعانة زواج
٣٧,٦٠٠	١٥,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - رعاية مريض
١٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - بفرع القرين
٦,٠٠٠	٥٥,٠٨٠	مصروفات نقدية مقيدة - سداد فواتير الكهرباء والايجارات
٢٦,٥٢٢	٢٦,٠٨٧	مصروفات نقدية مقيدة - حقائب مدرسية
٥٨,٥٩٠	٢٢,٥٤٤	مصروفات نقدية مقيدة - بناء وترميم منازل
١٢١,٦٠٠	١٥٠,٩٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - السقيا
١٠٢,٦٠٠	١٠٨,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - رعاية ايتام
٧,٨٩٠	٢٥٠	مصروفات نقدية مقيدة - تأثيث منازل
٤٨٦,١٨١	٦٦٠,٣٦٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٥) مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة
٥٣,٩٦٠	٥٦,٨٨٠	مصروفات الحوكمة
٢٦٣,٧٢٩	٨٣,١٢٩	مصروفات جمع الأموال
١,٠٠٠	٠	مصروفات مساعدات طارئة
٣١٤,٢٩٧	٣٥٨,٢٧٢	مصروفات تشغيل محملة على النشاط
١٤,٦٦٠	٧١٨,٣٦٧	مصروفات خدمات عامة
٦٤٧,٦٤٥	١,٢١٦,٦٤٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٦) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٨,٤٢٩	مصروفات ديون معدومة
٠	٧٥٠	مصروفات تذاكر السفر
٠	٢,٦٠٠	مصروفات حكومية - رسوم
٠	١٠,٠٠٠	مصروفات تكاليف العاملين - عمالة مؤقتة
٠	٧٦٠	مصروفات الدعاية والاعلان
٠	٦٩٥	مصروفات العيّنات والهدايا
١٠,٥٧٩	١٠,٢١٥	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
٢,٠١٦	٢,٧٨٨	مصروفات مستلزمات مكتبية
٧,٥٠٤	٩,٤١٣	مصروفات الوقود والمحروقات
٥١,٥٢١	٤٥,٦٨٦	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
١٢٩,٢٥٠	١٦٤,٣٢٠	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٦,٩١٢	٦,٩٦٩	مصروفات بنكية وعمولات
٦٩٠	٣,٦٣٩	مصروفات مطبوعات
١٦٠	٧٧٩	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
١,٠٠٠	١,٠٥٠	مصروفات الشحن
٧١,٧٤٩	٢٦,٣٨٨	مصروفات صيانة وإصلاح
٥,١٦٢	٧,٠٣٢	مصروفات التأمين الطبي
١٦,٧٤٠	٢٣,٥٠٠	مصروفات مكافآت وحوافز موسمية
٤٠,٣٠٠	١٠,٢٥٠	مصروفات حكومية - تجديد إقامات وتأشيرات
١٢,٢٠٠	١٤,٢٠٠	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
٢٣,٥٠٧	١٨,٨٥٠	مصروفات أخرى متنوعة
٤٠,٣١٥	٣٦,٤٦٣	مصروفات تأمينات اجتماعية
٧,١٧٠	١٧,١٥٩	مصروفات اشتراكات وتصديقات
٥٧٤	١,٥٠٨	مصروفات مواد التنظيف
٢١,٩٦٣	٨,٩١٥	مصروفات التأمين - سيارات
١٤,٠٠٦	١٢,٤٦٥	مصروفات الضيافة
٣,٥٠٠	٣,١٠٠	مصروفات التراخيص
٥٢٥	١,٠٢٦	مصروفات غرامات ومخالفات
٩٧٠	٠	مصروفات تكاليف البريد والبرقيات
٣٧٨	٠	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
٤٦٨,٦٩١	٤٤٨,٩٥٠	الإجمالي