

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
منطقة الرياض – المملكة العربية السعودية
القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
وتقرير المراجع المستقل

الصفحة	الفهرس
-	تقرير المراجع المستقل
١	قائمة المركز المالي
٢	قائمة الأنشطة
٣	قائمة التغيرات في صافي الاصول
٤	قائمة التدفقات النقدية
١٧-٥	الإيضاحات حول القوائم المالية



تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / أعضاء الجمعية العمومية
جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
الرياض - المملكة العربية السعودية
الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي تحت رقم (١٤٦) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة وقائمة التغير في صافي الأصول وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (٢٢) بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعديل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداؤها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وبالإضافة 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، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون 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 لإبداء رأينا.

أمراً آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية الحالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م من قبل مراجع آخر أبدى رأى غير معدّل في تلك القوائم بتاريخ ٤ أغسطس ٢٠٢٥ م

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية:

إن الإدارة مسؤولة 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 المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريفٍ 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 مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريفٍ جوهري ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد.



مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية: (تتمه)

- إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري موجود. يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ وتُعد جوهريّة، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية.
- وكجزء من المراجعة، وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأي. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ، أو تزوير، أو حذف متعمد، أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية للجمعية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.
 - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأي. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف الجمعية عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- نقوم بإبلاغ الإدارة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

المحاسب القانوني


 يزيد عبدالله عبدالعزيز البديوي

ترخيص رقم (٥٦٥)

بتاريخ ١٠ جمادى الثاني ١٤٣٨ هـ



الرياض: ١٠ شعبان ١٤٤٧ هـ
 الموافق: ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٣,٩٣٠,٨٥٥	٣,٦٧٤,١٦٨	(٤)	نقد وما في حكمه
٧٧٥,٥٥١	١,٠٢١,٠٠٥	(٥)	الأرصده المدينة الأخرى
٤,٧٠٦,٤٠٦	٤,٦٩٥,١٧٣		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٥,٢٨٤,٣٠١	٥,١٣٤,١٦٠	(٦)	ممتلكات والآلات ومعدات - بالصافي
٤٩,٧٨٩,١٨٩	٤٩,٧٨٩,١٨٩	(٧)	ممتلكات استثمارية - بالقيمة العادلة
٢,٥٤٩,٢٨٧	٢,٥٤٩,٢٨٧	(٨)	مشروعات تحت التنفيذ
٥٧,٦٢٢,٧٧٧	٥٧,٤٧٢,٦٣٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			أصول الأوقاف
٢,٢٢٤,٦٣٠	٣,١١٤,٢٤٨	(٩)	أصول أوقاف بالصافي
٢,٢٢٤,٦٣٠	٣,١١٤,٢٤٨		مجموع أصول الأوقاف
٦٤,٥٥٣,٨١٣	٦٥,٢٨٢,٠٥٧		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وصافي الموجودات
			المطلوبات المتداولة
٣٦,٣٠٠	٥,٧٥٠	(١٠)	الأرصدة الدائنة الأخرى
٣٦,٣٠٠	٥,٧٥٠		مجموع المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٦٧١,٦٥١	٥٠٣,١٤٢	(١١)	مخصص منافع الموظفين
٦٧١,٦٥١	٥٠٣,١٤٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٧٠٧,٩٥١	٥٠٨,٨٩٢		مجموع المطلوبات
			صافي الأصول
٦١,٢٢٨,٤٠٣	٦١,٦٧٠,٣٠١		صافي الأصول غير المقيدة
١,٠٤٣,٩٥٥	١,٥٢٩,٣٦٠	(١٢)	صافي الأصول المقيدة
١١٩,٥٠٤	١١٩,٥٠٤	(١٣)	صافي الأصول الأوقاف
١,٤٥٤,٠٠٠	١,٤٥٤,٠٠٠		فائض إعادة تقييم الممتلكات والآلات والمعدات
٦٣,٨٤٥,٨٦٢	٦٤,٧٧٣,١٦٥		مجموع صافي الأصول
٦٤,٥٥٣,٨١٣	٦٥,٢٨٢,٠٥٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
قائمة الأنشطة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مقيدة	غير مقيدة	إيضاح
				بنود الدخل
٧٨٠,٤٨٣	٢,٢٥٧,٥٢٤	٢,٢٥٧,٥٢٤	-	تبرعات الزكاة
٣,٢٩٥,٨٩٦	١,٨٠٩,٢٧٩	١,٨٠٩,٢٧٩	-	(١٤) التبرعات النقدية المقيدة
٢٤٩,٢٩٩	٨٦٩,٨٧٢	-	٨٦٩,٨٧٢	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية
٥,٨٣٧,٧١٠	٥,٥٠٩,٣٠١	-	٥,٥٠٩,٣٠١	(١٥) التبرعات العينية
-	١٨٢,٩٤٧	-	١٨٢,٩٤٧	إيرادات أخرى
١٣,٧٠٠	٢٤,١٠٠	-	٢٤,١٠٠	إشتراكات الأعضاء
٨١٣,٩٧٨	١,٢٦١,٠١٤	-	١,٢٦١,٠١٤	إيرادات إيجارات
٤٩٨,٧١٨	١,٠٥٢,٩٨٣	-	١,٠٥٢,٩٨٣	(١٦) إيرادات البرامج والأنشطة
				صافي الأصول المحرره من القيود
-	-	(٣,٥٨١,٣٩٨)	٣,٥٨١,٣٩٨	إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
١١,٤٨٩,٧٨٤	١٢,٩٦٧,٠٢٠	٤٨٥,٤٠٥	١٢,٤٨١,٦١٥	إجمالي الإيرادات والتبرعات
				المصاريف والمساعدات
(١١,٨٣٣,٣٧٣)	(١٠,٠٦٢,٦٠٢)	-	(١٠,٠٦٢,٦٠٢)	(١٧) مصروفات البرامج والأنشطة
(٣٨,٥٦٥)	(١٧١,٥٧٩)	-	(١٧١,٥٧٩)	مصروفات محملة على البرامج والأنشطة
(١,٧٤٢,٦٩٩)	(١,٥٩٨,٦٩١)	-	(١,٥٩٨,٦٩١)	(١٨) مصروفات العمومية والإدارية
(١٧٣,٨٣٢)	(١٦٢,٨٤٥)	-	(١٦٢,٨٤٥)	(٧) استهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٤٤,٠٠٠)	(٤٤,٠٠٠)	-	(٤٤,٠٠٠)	(٦) إهلاك أصول الاوقاف
(١٣,٨٣٢,٤٦٩)	(١٢,٠٣٩,٧١٧)	-	(١٢,٠٣٩,٧١٧)	إجمالي المصروفات والمساعدات
(٢,٣٤٢,٦٨٥)	٩٢٧,٣٠٣	٤٨٥,٤٠٥	٤٤١,٨٩٨	التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة
				البندود الاستثنائية
(٤٠٥,٥٨١)	-	-	-	خسائر إعادة تقييم موجودات بالقيمة العادلة
(٤٠٥,٥٨١)	-	-	-	التغير في صافي الأصول من البندود الإستثنائية
(٢,٧٤٨,٢٦٦)	٩٢٧,٣٠٣	٤٨٥,٤٠٥	٤٤١,٨٩٨	التغير في صافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)

قائمة التغيرات في صافي الأصول

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

صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الاقواف	مكاسب غير محققة	الإجمالي	
٦٢,٦٠٩,١٠٠	١,٩٥٨,٨٥٨	٥٧٢,١٧٠	١,٤٥٤,٠٠٠	٦٦,٥٩٤,١٢٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(١,٣٨٠,٦٩٧)	(٩١٤,٩٠٣)	(٤٥٢,٦٦٦)	-	(٢,٧٤٨,٢٦٦)	إجمالي الدخل الشامل
٦١,٢٢٨,٤٠٣	١,٠٤٣,٩٥٥	١١٩,٥٠٤	١,٤٥٤,٠٠٠	٦٣,٨٤٥,٨٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤١,٨٩٨	٤٨٥,٤٠٥	-	-	٩٢٧,٣٠٣	إجمالي الدخل الشامل
٦١,٦٧٠,٣٠١	١,٥٢٩,٣٦٠	١١٩,٥٠٤	١,٤٥٤,٠٠٠	٦٤,٧٧٣,١٦٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

أن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها.

- لم تقم الجمعية بتكوين احتياطات خلال العام المالي ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ إصدار القوائم المالية .

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
قائمة التدفقات النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٢,٧٤٨,٢٦٦)	٩٢٧,٣٠٣	التغير في صافي الأصول
		تعديلات على التغير في صافي الأصول
١٧٣,٨٣٢	١٦٢,٨٤٥	إستهلاك ممتلكات وألات ومعدات
-	(٧٥,٠٠٠)	إستهلاك إستيعادات ممتلكات وألات ومعدات
٤٤,٠٠٠	٤٤,٠٠٠	إهلاك أصول الاوقاف
٤٠٥,٥٨١	-	أرباح اعادة تقييم ممتلكات استثمارية
١١٣,٢٣٠	(٨٩,٠٨٢)	المكون من مخصص نهاية الخدمة
(٢,٠١١,٦٢٣)	٩٧٠,٠٦٦	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٤١٣,٥٤١	(٢٤٥,٤٥٣)	الأرصده المدينة الأخرى
١٢,٤٣٦	(٣٠,٥٥٠)	الأرصده الدائنة الأخرى
-	(٧٩,٤٢٧)	المسدد من مخصص نهاية الخدمة
(١,٥٨٥,٦٤٦)	٦١٤,٦٣٥	صافي التدفقات النقدية من/في الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٢١٨,٨٢٤)	(٢٢,٧٠٤)	شراء ممتلكات وألات ومعدات
(٤٥٢,٦٦٦)	(٩٣٣,٦١٨)	شراء أصول أوقاف
(١,٩٨٨,٠٠٨)	-	مشروعات تحت التنفيذ
-	٨٥,٠٠٠	استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
(٣,٦٥٩,٤٩٨)	(٨٧١,٣٢٢)	صافي التدفقات النقدية في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٢٤٥,١٤٤)	(٢٥٦,٦٨٧)	صافي التغير في رصيد النقدية
٩,١٧٥,٩٩٩	٣,٩٣٠,٨٥٥	رصيد النقدية في بداية السنة
٣,٩٣٠,٨٥٥	٣,٦٧٤,١٦٨	رصيد النقدية في نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى (٢٢) جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

(١) التكوين والنشاط :-

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي - جمعية أهلية - مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
بتاريخ ٤ ربيع أول ١٤١٩ هـ الموافق ٢٩ يونيو ١٩٩٨ م - مقرها الرئيس: الدوادمي - الرياض - المملكة العربية السعودية
وتتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي في ما يلي:-

- تقديم المساعدات المادية والعينية للفئات المحتاجة.
- تحسين المستوى المعيشي للفئة المستفيدة.
- تأهيل الأسر المستفيدة وتمكينهم للاعتماد على أنفسهم.
- تدريب أبناء المستفيدين وتأهيلهم لسوق العمل.
- غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي.

السنة المالية :

تبدأ السنة المالية في الاول من يناير من العام المالي ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس إعداد القوائم المالية:-

المعايير المحاسبية المطبقة

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمد في المملكة العربية السعودية، والمتطلبات والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات الإثبات والقياس والإفصاح الواردة في المعيار الدولي للمنشآت صغيرة ومتوسطة الحجم ، اعتمد مجلس معايير المحاسبة في إجتماعه الثامن من نوفمبر ٢٠٢٣ م تعديل على معيار العرض و الإفصاح للمعايير الغير هادفة للربح و معيار التبرعات و الساري من يناير ٢٠٢٥ م و قامت الجمعية بتطبيق ذلك في بعض الإفصاحات و عرض قائمة إضافية و هي قائمة التغير في صافي الأصول، و قد انعكس ذلك في سياسة الإحتياطيات و إدارة السيولة و توضيح انواع القيود على صافي الأصول .

أسس القياس

أعدت القوائم المالية المرفقة على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لمبدأ الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية، باستثناء ما هو منصوص عليه في السياسات المحاسبية أدناه. (إيضاح ٣)

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للجمعية.

(٣) السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ استخدام الاحكام والتقدير

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية يتطلب من الإدارة أن تقوم بوضع أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للأصول والخصوم والإيرادات والمصروفات، تركز هذه التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة السابقة والعديد من العوامل الأخرى التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة، والتي تشكل نتائجها أساساً لوضع الاحكام المتعلقة بالقيمة

١-٣ استخدام الاحكام والتقديرات (تتمة)

الدفترية للأصول والخصوم التي لا تتضح بسهولة من مصادره، قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تتم مراجعة التقديرات والافتراضات المرتبطة بها بصورة مستمرة، يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

فيما يلي معلومات حول الافتراضات والتقديرات التي لها تأثير جوهري على المبالغ المدرجة في القوائم المالية:

الإستمرارية

اجرت إدارة الجمعية تقييماً لقدرة الجمعية على الإستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية، ولديها قناعة أن لدى الجمعية الموارد الكافية لإستمرار اعمالها في المستقبل القريب. إضافة إلى ذلك، فإن الإدارة ليس لديها أي شكوك جوهريه حول قدرة الجمعية على الإستمرارية. لذلك فإنه لا يزال يتم إعداد القوائم المالية على أساس مبدأ الإستمرارية.

تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات والأصول غير الملموسة

تقوم الإدارة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والأصول غير الملموسة لغرض احتساب الإستهلاك والإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها ويتم تحديد هذه التقديرات بعد الأخذ في الإعتبار الإستخدام المتوقع للأصول والتقدم والتلف وتقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية سنوياً ويتم تعديل التغيرات في مصروف الإستهلاك في الفترات الحالية والمستقبلية- إن وجدت.

انخفاض قيمة الأصول غير المالية

تنخفض قيمة الأصول غير المالي عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد القيمة القابلة للإسترداد لذلك الأصل أو تلك الوحدة المنتجة للنقد والتي تمثل القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو قيمته الإستخدامية أيهما أكبر، تقدر القيمة العادلة للأصل من خلال عمليات البيع التي تتم على أساس تجاري بحث لأصول متطابقة أو أسعار سوق لأصول مماثلة يمكن ملاحظتها ناقصاً التكاليف الإضافية لبيع الأصل، أما القيمة الإستخدامية تحسب بناء على القيمة الحالية للتدفقات النقدية المتوقعة للأصل خلال السنوات الخمس المقبلة ولا تشمل تلك التدفقات النقدية المتوقعة أنشطة إعادة الهيكلة التي تكون الجمعية غير ملتزمة للإسترداد هي الأكثر حساسية لمعدل الخصم المستخدم لحساب التدفقات النقدية وكذلك التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض التقدير للقيمة محل الإستخدام.

٢-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل على النقد في الصندوق ولدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل وتخضع لمخاطر غير جوهريه بشأن التغيرات في القيمة.

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من "متداولة" إلى "غير متداولة"

تقوم الجمعية بإظهار الأصول والخصوم في قائمة المركز المالي على أساس متداول / غير متداول. تعتبر الأصول متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع تحققها أو ينوي بيعها أو إستنفادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حالة اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما يتوقع تحققها خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عندما تكون نقدية وشبه نقدية ما لم تكن هناك قيود على استبدالها أو استخدامها لسداد أية خصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الأصول الأخرى ك"غير متداولة".

٣-٣ تصنيف الأصول والخصوم من " متداولة " إلى " غير متداولة " (تمة)

تعتبر كافة الخصوم متداولة وذلك:

- أ- عندما يتوقع سدادها خلال دورة العمليات العادية.
- ب- في حال اقتناؤها بشكل أساسي لأغراض المتاجرة.
- ت- عندما تستحق السداد خلال اثني عشر شهراً بعد السنة المالية.
- ث- عند عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل سداد الخصوم لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد السنة المالية. تصنف كافة الخصوم الأخرى كـ " غير متداولة " .

٤-٣ الذمم المدينة

يتم إثبات الذمم المدينة بسعر المعاملة. تتم جميع المعاملات على أساس شروط الائتمان العادية. في نهاية كل فترة تقرير يتم مراجعة القيم الدفترية للمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على ان المبالغ غير قابلة للإسترداد، وفي تلك الحالة يتم تجنب مخصص ديون مشكوك فيها بناءً على أفضل تقديرات للجمعية.

٥-٣ المخزون

يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المتبرع بها حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها ، يتم الاعتراف بالمخزون من البضاعة المشتراة على أساس التكلفة الفعلية، تحدد التكلفة على أساس طريقة المتوسط المرجح.

٦-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

تظهر الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد خصم الإستهلاكات المتراكمة وأية خسائر انخفاض في قيمتها (إن وجدت) تعتبر مصاريف الإصلاح والصيانة مصاريف إيرادية اما مصاريف التحسينات فتعتبر مصاريف رأسمالية لا يتم احتساب إهلاك للأراضي، ويجري احتساب الإستهلاكات عليها على أساس عمرها الإنتاجي المقدّر وذلك بإستعمال طريقة القسط الثابت بإستخدام نسب الإستهلاك السنوية التالية:

البيان	النسبة
المباني	٣٪
السيارات	٢٥٪
الأثاث والمفروشات	١٠٪
أجهزة وآلات ومعدات	١٠٪-٢٥٪
تجهيزات وديكورات	١٠٪
أجهزة حاسب آلي	٢٥٪
تحسينات على مباني مستأجرة	٢٥٪-٤٠٪

تتم رسملة التجديدات والتحسينات الرئيسية إذا كانت تزيد من الإنتاجية أو العمر التشغيلي للأصول كما تتم رسملة التكاليف المباشرة. أما الإصلاحات والتحسينات غير الرئيسية فيتم تحميلها كمصاريف عند حدوثها. كما يتم إثبات الربح أو الخسارة الناتجة عن إستبعاد الممتلكات والمعدات والتي تمثل الفرق بين المتحصلات من البيع وصافي القيمة الدفترية لهذه الأصول بتاريخ البيع في قائمة الأنشطة.

٧-٣ الأصول غير الملموسة

تمثل الأصول غير الملموسة في برامج حاسب مشتراه، ويتم اظهارها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وأية خسائر متراكمة في القيمة، ويتم إطفائها على مدى العمر الإنتاجي المقدر بأربعة سنوات باستخدام طريقة القسط الثابت، وفي حال وجود مؤشر على وجود تغير هام في معدل الإطفاء أو العمر الإنتاجي أو القيمة المتبقية فإنه يتم تعديل الإطفاء مستقبلاً.

٨-٣ الاستثمارات العقارية – بالقيمة العادلة

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

٩-٣ الدائنون التجاريون

يتم إثبات الخصوم المالية مبدئياً بسعر المعاملة (بما في ذلك تكاليف المعاملة). الذمم التجارية الدائنة هي التزامات على أساس الشروط الائتمان العادية. تقاس خصوم المحتسبة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٠-٣ المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصص عندما ينشأ على الجمعية التزام حالي (قانوني أو حكومي) نتيجة لأحداث سابقة ويكون من المتوقع أن يترتب على تسوية ذلك الالتزام تدفق خارج من الجمعية في صورة موارد تتضمن منافع اقتصادية وأن تكون التكاليف المقدرة لمواجهة تلك الالتزامات مرجحة الحدوث ومن الممكن تقدير قيمة الالتزام بصورة يعتمد عليها. وتمثل القيمة التي يتم الاعتراف بها كمخصص أفضل التقديرات المتاحة للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ الميزانية إذا ما اخذ في الإعتبار المخاطر وظروف عدم التأكد المحيطة بذلك الالتزام.

١١-٣ منافع الموظفين طويلة الأجل

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة للموظفين بالجمعية وفقاً لمتطلبات نظام العمل السعودي على أساس الفترة التي أمضاها الموظف في خدمة الجمعية، لا تقوم الجمعية باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة عند قياس التزامات مكافأة نهاية الخدمة، حيث ترى إدارة الجمعية وجود تكلفة وجهد لا مبرر لها لقياس هذه الالتزامات بهذه الطريقة.

١٢-٣ الأصول المقيدة وغير المقيدة

تعد الأصول المقيدة جزء من أصول الجمعية وتخضع لقيود، وتلك القيود قد تكون مرتبطة باستخدام الأصول لأغراض محددة (قيود الاستخدام) أو بتوقيت هذا الاستخدام (قيود الوقت) أو قيود مرتبطة بالاستخدام والوقت معا. وقد تكون الأصول المقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة. تعد الأصول غير المقيدة جزء من أصول الجمعية ولا تخضع لقيود، وهي تقع تحت السيطرة الكاملة لإدارة الجمعية. وقد تكون الأصول غير مقيدة أصولاً متداولة أو استثمارات وأصولاً مالية أو أصول ثابتة أو أصول غير ملموسة.

١٣-٣ سياسة التحويلات وإعادة التصنيف

عند رفع القيود المفروضة على أصل معين والتي تشمل قيود الاستخدام والوقت والقيود المفروضة على الأصول المقيدة وأصول الأوقاف والقيود الذاتية فإن إدارة الجمعية تتحقق من عدم استمرارية تلك القيود وإكمال تنفيذ قيود المتبرع وبناء عليه يتم التحويل بقائمة الأنشطة من تصنيفات بنود الدخل المقيدة و بنود الدخل الوقفية الى بنود الدخل الغير مقيدة تحت مسمي تحويلات وإعادة التصنيف .

٣-١٤ الاعتراف بالإيراد

تتمثل موارد الجمعية في رسوم العضوية وعوائد نشاطات الجمعية والصدقات والهبات والتبرعات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين والعوائد الاستثمارية من أموال الجمعية وما يقرر لها من منح حكومية وما يخصص لها من إعانات لدعم البرامج. وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في الإعتراف بالإيراد عندما يتوافر ثلاثة شروط :

- أ- أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من اشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية استخدامه في المستقبل.
- ب- أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- ت- أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.

الإيرادات الأخرى

يتم إدراج الإيرادات الأخرى التي تعتبر عرضية لنموذج نشاط الجمعية كإيرادات حال تحقيقها أو تكبدها. تدرج الإيرادات من ودائع مرابحة لأجل لدى البنوك على اساس العائد الفعلي (إن وجدت)، يتم إثبات إيرادات التبرعات عند تحصيلها.

٣-١٥ التبرعات العينية

يتم الإعتراف بالتبرعات العينية بما تتلقاها الجمعية من أصول، ويتم الإحتفاظ بها على أنها مخزون بغرض إعادة بيعها، أو توزيعها على أنها إيرادات في قائمة الأنشطة. وعند إعادة بيعها أو توزيعها، يتم إدراجها على أنها تكلفة بضاعة مباعه أو على أنها مصروفات تحت التبويب الملائم في قائمة الأنشطة بطريقة تعكس الغرض من توزيعها. يجب الإعتراف بما يلتقى من أصول بغرض الاستخدام (مثل مبنى بغرض استخدامه كمقر للمنشأة) على إنه إيراد تبرعات في قائمة الأنشطة، وضمن مجموعات الأصول المناسبة في قائمة المركز المالي.

٣-١٦ المصروفات

يتم تصنيف المصروفات على أساس وظيفي وتتبع الجمعية أساس الإستحقاق في اثبات المصروفات وتنوع المصروفات في الجمعية ويمكن توزيعها على مجموعات رئيسية:

- أ- مصاريف إدارية، وهي المصروفات التي تصرف لتشغيل الجمعية.
- ب- مصاريف البرامج والأنشطة، وهي مصروفات التي تتكبدها الجمعية لإدارة أنشطتها.
- ت- مصاريف وعوائد الأوقاف، وهي المصروفات الخاصة بالأوقاف للوصول إلى صافي العوائد التي ينبغي توزيعها على المستفيدين من الوقف.
- ث- مصاريف الاستثمار، وهي المصروفات الإدارية ذات الصلة بالأقسام والوحدات المتعلقة بالاستثمار.
- ج- مصاريف الحوكمة، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف على مجلس الإدارة.
- ح- مصاريف جمع التبرعات، وهي المصروفات الإدارية التي تصرف لتنمية الموارد المالية للجمعية وأقسام التسويق.

٣-١٧ عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تمويلي إذا كان يحول جميع المخاطر والمنافع المتعلقة بالملكية، ويتم تصنيف عقود الإيجار على إنه عقد إيجار تشغيلي إذا كان لا يحول ما يقارب جميع المخاطر والمنافع الاقتصادية بالملكية. يعتمد تحديد ما إذا كان عقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي على مضمون المعاملة وليس على شكل العقد.

٣-١٨ المقاصة

يتم إجراء مقاصة بين مبالغ الموجودات والمطلوبات المالية ويدرج المبلغ الصافي في قائمة المركز المالي فقط عند وجود حق نظامي ملزم إجراء مقاصة لتلك المبالغ المدرجة وكذلك عندما يكون لدى الجمعية نية لتسويتها على أساس الصافي أو بيع الموجودات لتسديد المطلوبات في آن واحد.

(٤) النقد وما في حكمه		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
مصرف الراجحي الحساب العام ٨٨٨٢	٢,٨٩٩,١٩٣	٢,٦٨٦,١٢٥	
بنك الأهلي صدقات ١١٠	٣٤٤,٧٨٤	٣٠٠,٤٤٠	
مصرف الإنماء الحساب العام ٠٠٠	١٣١,١٣٦	١٣١,١٣٦	
بنك الرياض ٩٩٤٠	١١٢,٤٩٣	١٠,٩٢٨	
بنك البلاد الحساب العام ٠٠٠٤	٧٠,٨٩٩	٣٠١,٦٦١	
مصرف الراجحي الاشتراكات ٨٥٥١	٣٤,٢٤٢	١١,٧١٧	
بنك الرياض ٩٩٤١	٣٣,٣٤٥	-	
بنك الأهلي زكاة ٢٠٨	٢١,٠٧٦	٢١٠,٨٠٩	
بنك البلاد كفارات ٠١٠١	٨,٦٨٠	١٠٠	
بنك البلاد صدقات جارية ٠٠٣٩	٨,٢٤٠	٩,٩١٨	
مصرف الإنماء زكاة ٠٠١	٣,٢٧٠	٣,٢٤٠	
مصرف الإنماء كفارات ٠٠٤	٣,٢٥٠	٣,٢٥٠	
بنك البلاد صدقات ٠٠٢٨	١,٠٣٢	١,٩٠٥	
مصرف الراجحي صدقات جارية ٥٥٥٨	٧٠٩	٧٤٢	
بنك البلاد كفارات ٠٠٤٧	٦٥٢	٨٨٧	
مصرف الإنماء صدقات جارية ٠٠٣	٣٣٠	٣٣٠	
بنك البلاد اعانة الزواج ٠٠٦٣	٣٣٠	٧,٣٣٠	
بنك البلاد زكاة ٠٠١٢	٢٦٠	٨,٣٩٦	
بنك البلاد كفالة الاسر ٠٠٥٥	١٩٠	١٨,١٢٧	
مصرف الراجحي كفالة أسرة ٩١٥٣	٣٦	٣٤٦	
مصرف الراجحي صدقات ٦٥٠	٢٠	٢١٣,٤٥٧	
مصرف الراجحي زكاة ٥٥١	١	١٠,٠١١	
	٣,٦٧٤,١٦٨	٣,٩٣٠,٨٥٥	

(٥) الأرصدة المدينة الأخرى		٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
إيرادات مستحقة	٩٤٥,٥٥١	٧٧٥,٥٥١	
ضريبة القيمة المضافة	٧٥,٤٥٤	-	
	١,٠٢١,٠٠٥	٧٧٥,٥٥١	

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
ايضاحات حول القوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

(٦) الممتلكات والالات والمعدات - بالصافي											
الأراضي	المباني	ومفروشات	اثاث	أجهزة والالات	غرف التبريد والثلاجات	تحسينات على أصول مستأجرة	سيارات	لوحات اعلانية	أجهزة الاتصال والامن	أدوات واجهزة العرض	الإجمالي
التكلفة											
٣,٢٢٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٠٠١	٣٢٣,٤١١	٣٣٧,٧٢٨	١٥٤,١٨٣	١٥٤,٤٩٠	٧٧,٤٩٠	١,٠٥٠,٥٥٠	١١,١٠٣	-	-	٧,٢٠٦,٤٦٦
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٤,٥٣٠	٨,١٧٤	٢٢,٧٠٤
-	-	-	-	-	-	-	(٨٥,٠٠٠)	-	-	-	(٨٥,٠٠٠)
٣,٢٢٠,٠٠٠	٢,٠٣٢,٠٠١	٣٢٣,٤١١	٣٣٧,٧٢٨	١٥٤,١٨٣	١٥٤,٤٩٠	٧٧,٤٩٠	٩٦٥,٥٥٠	١١,١٠٣	١٤,٥٣٠	٨,١٧٤	٧,١٤٤,١٧٠
مجمع الاستهلاك											
-	١٤٢,٠٠٠	٣٢٣,٤١٠	٣١١,٥٦٨	١٥٤,١٧٧	٧٧,٤٨٦	٧٧,٤٨٦	٩١٣,٥٢٤	-	-	-	١,٩٢٢,١٦٥
-	٨١,٢٨٠	-	٢٦,١٥٩	-	-	-	٥٢,٠٢٥	١,١١٠	١,٤٥٣	٨١٧	١٦٢,٨٤٥
-	-	-	-	-	-	-	(٧٥,٠٠٠)	.	.	.	(٧٥,٠٠٠)
-	٢٢٣,٢٨٠	٣٢٣,٤١٠	٣٣٧,٧٢٧	١٥٤,١٧٧	٧٧,٤٨٦	٧٧,٤٨٦	٨٩٠,٥٤٩	١,١١٠	١,٤٥٣	٨١٧	٢,٠١٠,٠١٠
القيمة الدفترية											
٣,٢٢٠,٠٠٠	١,٨٠٨,٧٢١	١	١	١	٦	٤	٧٥,٠٠١	٩,٩٩٣	١٣,٠٧٧	٧,٣٥٧	٥,١٣٤,١٦٠
٣,٢٢٠,٠٠٠	١,٨٩٠,٠٠١	١	٢٦,١٦٠	٦	٦	٤	١٣٧,٠٢٦	١١,١٠٣	-	-	٥,٢٨٤,٣٠١

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	خسائر إعادة التقييم	أرباح إعادة التقييم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٧) الممتلكات الاستثمارية - بالقيمة العادلة
٢٦,٢٧٠,٩٤٥	-	-	٢٦,٢٧٠,٩٤٥	الأراضي
٢٣,٥١٨,٢٤٤	-	-	٢٣,٥١٨,٢٤٤	المباني
٤٩,٧٨٩,١٨٩	-	-	٤٩,٧٨٩,١٨٩	

- في إطار إعداد القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة الحجم، توضح الإدارة النقاط التالية بخصوص تقييم العقارات الاستثمارية:

التكلفة والجهد: نظراً إلى أن عملية إعادة التقييم تتطلب تكلفة وجهداً كبيرين، وبناءً على التقديرات الحالية، من غير المتوقع أن يؤدي إعادة التقييم إلى أي تغيير جوهري في قيمة العقارات الاستثمارية.

طبيعة النشاط: نظراً لطبيعة الجمعية كمنشأة غير هادفة للربح، فإنه لا يوجد مبرر لتحمل تلك التكاليف والجهود خاصة في ظل عدم تأثير ذلك على قرارات مستخدمي القوائم المالية.

التزام الإدارة: تلتزم الإدارة بمتابعة أي مستجدات أو أحداث قد تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، وستقوم بإجراء تقييم في حال ظهور مؤشرات تدل على ضرورة ذلك.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مشروعات تحت التنفيذ
٢,٥٤٩,٢٨٧	٢,٥٤٩,٢٨٧	رصيد أول السنة
-	-	الإضافات
-	-	المحول إلى الممتلكات والالات والمعدات
٢,٥٤٩,٢٨٧	٢,٥٤٩,٢٨٧	

الإجمالي	مشروعات تحت التنفيذ	مباني	أراضي	(٩) أصول الاوقاف - بالصافي
				التكلفة
٢,٣١٢,٦٣٠	١,٢١٢,٦٣٠	١,١٠٠,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٩٣٣,٦١٨	٦٨١,٦١٨	-	٢٥٢,٠٠٠	إضافات
٣,٢٤٦,٢٤٨	١,٨٩٤,٢٤٨	١,١٠٠,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				مجمع الأطفاء
٨٨,٠٠٠	-	٨٨,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٤٤,٠٠٠	-	٤٤,٠٠٠	-	أستهلاك العام
١٣٢,٠٠٠	-	١٣٢,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
				القيمة الدفترية
٣,١١٤,٢٤٨	١,٨٩٤,٢٤٨	٩٦٨,٠٠٠	٢٥٢,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢,٢٢٤,٦٣٠	١,٢١٢,٦٣٠	١,٠١٢,٠٠٠	-	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(١٠) الأرصدة الدائنة الأخرى

مصروفات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٣٦,٣٠٠	٥,٧٥٠
٣٦,٣٠٠	٥,٧٥٠

(١١) مخصص نهاية الخدمة

رصيد أول السنة

المكون خلال السنة

المسدد خلال السنة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٥٨,٤٢١	٦٧١,٦٥١
١١٣,٢٣٠	(٨٩,٠٨٢)
-	(٧٩,٤٢٧)
٦٧١,٦٥١	٥٠٣,١٤٢

(١٢) صافي الأصول المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	المقيد خلال العام	المحرم من القيود خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٩,٩٨٤	٦٥٩,٦٩٦	(٦٧٥,٠٠٠)	١٧٤,٦٨٠
-	٣٧٠,٠٠٠	-	٣٧٠,٠٠٠
-	٢٣٦,٠٨١	-	٢٣٦,٠٨١
٢٢٣,٨٨٦	٣٠٤,٧٢٢	(٤٩١,٨٧٣)	٣٦,٧٣٥
-	١٠٥,٠٠٠	(١٠٥,٠٠٠)	-
٥٤٧,٣٢٣	٨٤,٢٣٠	-	٦٣١,٥٥٣
٧١,٠٦٧	٤٩,٥٤٩	(٥٢,٠٠٠)	٦٨,٦١٦
١١,٦٩٥	-	-	١١,٦٩٥
-	٢,٢٥٧,٥٢٥	(٢,٢٥٧,٥٢٥)	-
١,٠٤٣,٩٥٥	٤,٠٦٦,٨٠٣	(٣,٥٨١,٣٩٨)	١,٥٢٩,٣٦٠

* كافة المحررات من القيود هي محررات عن قيود مفروضة بواسطة المتبرعين في الاستخدام للبرامج المشار إليها أعلاه ولا تتضمن

محررات عن قيود مفروضة بواسطة الإدارة.

* إن أغلب القيود التي تخص صافي الأصول المقيدة هي قيود تشغيلية في شكل ضوابط تتطلب استخدام المنح و التبرعات في برامج

ترتبط بأنشطة الجمعية ولا تتضمن القيود أى قيود طويلة الأجل أو استثمارية أو رأسمالية في شراء الأصول.

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)

إيضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	المحررمن القيود خلال العام	المقيد خلال العام	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(١٣) صافي أصول الاوقاف
١١٩,٥٠٤	-	-	١١٩,٥٠٤	تبرعات نقدية أوقاف
١١٩,٥٠٤	-	-	١١٩,٥٠٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٤) تبرعات نقدية مقيدة
١٠٠	٦٥٩,٦٩٦	كفالة الاسر
٢٦٤,٨٨٩	٣٧٠,٠٠٠	إعانة زواج
١٧٦,٧٣٤	٣٠٤,٧٢٢	إفطار الصائم
٥١٠,٠٠٠	٢٣٦,٠٨٢	أوقاف محمد الراجحي
-	١٠٥,٠٠٠	كسوة الشتاء
-	٨٤,٢٣٠	صدقة جارية
٣,٣٩٤	٤٩,٥٤٩	كفارات
٢,١٢٠,٠٠٠	-	تبرعات حملة الحج
٢٢٠,٧٧٩	-	أوقاف مؤسسة عبدالله صالح العثيم
٣,٢٩٥,٨٩٦	١,٨٠٩,٢٧٩	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٥) التبرعات العينية
١,٤٤١,٧٥٠	٢,٤٥٣,٦٥٠	سلة غذائية
١,٦٠٧,٥٠٠	١,٢٣٠,٨٠٠	تمور
٨٩٥,٤٥٠	٧٩٩,٤٤٦	لحوم اضاحي وشحوم
١,٦٥٨,٧٠٠	٧٣٤,٠٠٠	أرز و لحوم مطبوخه
٢٣٤,٣١٠	٢٩١,٤٠٥	اثاث
٥,٨٣٧,٧١٠	٥,٥٠٩,٣٠١	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٦) إيرادات البرامج والأنشطة
٤٣٥,٨٨٣	٨٠٠,٨٨٣	ورشة الاثاث
٦٢,٨٣٥	٢٥٢,١٠٠	تمور و أعلاف و شحوم
٤٩٨,٧١٨	١,٠٥٢,٩٨٣	

جمعية البر الخيرية بمحافظة الدوادمي
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٤٦)
ايضاحات حول القوائم المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٧) مصاريف الأنشطة
١٠,٤٩٧,٤٩٠	٨,٣٩٥,٦١٤	المساعدات النقدية
-	٥٨٥,٠٠٠	إفطار صائم
٣٧٤,٠٥٠	٥٤٨,٢٦٥	رواتب أنشطة
-	٢٥٣,٧٥٨	تكلفة مشاريع
١٨١,٣٥٠	١٢٢,٩٦٥	تجديد إقامات
-	١٠٥,٠٠٠	مشروع صدقة الشتاء
-	٥٢,٠٠٠	مصروفات الكفارات
٧٨٠,٤٨٣	-	زكاة
١١,٨٣٣,٣٧٣	١٠,٠٦٢,٦٠٢	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١/١٧) المساعدات النقدية
-	٣,٧٢٢,١٥٤	مساعداات عينية غير مقيدة
١,٤٨٠,٢٥١	١,٥٠٠,٠٠٠	مساعداات ارامل
١,٣٦٨,٩٠١	١,٣٥٠,٠٠٠	مساعداات مطلقات
٣٦٠,٠٠٠	٦٧٥,٠٠٠	كفالة اسر اوقاف محمد الراجحي
١٥٠,٠٠٠	٣٤٠,٠٠٠	اعانة زواج اوقاف محمد الراجحي
٤٠٤,٤٩٣	٢٧٠,٠٠٠	مساعداات فئات متنوعة
٢٣٤,٣١٠	٢٢٨,١٠٥	اثاث
٨٠,٨٠٠	١٠٦,٢٠٠	مساعداات دفع الإيجار
١٩٠,٠٠٠	٧٥,٧٠٠	مساعداات زواج
٥١٤,٦٧٣	٥٨,٦٠٠	المساعداات النقدية
١٢٢,٨١٦	٥٣,١٤٨	مساعداات فواتير الكهرباء
١٩,٩٤٤	١٦,٧٠٧	مساعداات طارئة
٢,٣٩٧,٤٥٠	-	مساعداات ذوي الحاجة
٢,١٣٢,٠٠٠	-	حملة حج
٣٧٩,٤٥٠	-	مساعداات معافين
٢٦٤,٨٨٩	-	مساعداات صدقة جارية
٢٢٠,٧٧٩	-	اوقاف مؤسسة عبدالله صالح العثيم
١٧٦,٧٣٤	-	كفالة اسر
١٠,٤٩٧,٤٩٠	٨,٣٩٥,٦١٤	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٨) مصروفات العمومية والإدارية
٥٤٨,٠٤٥	١,٢٠٧,٠٥٩	مرتبات و اجور
٤٥,٦٤٠	١٣٤,١٧٧	التأمينات الإجتماعية
٨٩,٣٤٥	-	مكافآت وحوافز
-	٣٩,٩٩٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
-	٣٤,١٨٣	مطبوعات
١٠٤,٢٦٤	٣٤,١٤١	مصروفات ادارية برامج و تطوير
٢٨٧,٣١٥	٣٢,٨٠٨	مصاريف أخرى
٥١,٨٠٧	٢٢,٤٧٢	الكهرباء
١٣,٨٠٠	٢٠,٧٠٠	أتعاب مهنية
-	١٧,١١٤	مصاريف حكومية
١٠,١٧٩	١٤,٠٥٧	مصاريف الضيافة والنظافة
٢٧,٨٥٦	٩,٥١٤	صيانة وإصلاح سيارات
٦,٨٣٥	٨,٥٢١	مستلزمات مكتبية
-	٥,٥٤٧	مستلزمات أنظمة المعلومات
٢,٢٥٠	٤,٥١٢	التأمين الطبي
-	٣,٣٩٧	مستلزمات المطبخ
-	٣,٣٥١	أدوات مستهلكة مصروفة
١٨٢,٠٠٠	٣,٠٠٠	تجديد أنظمة الأمن و السلامة
-	٢,٣٧٠	مساعدات اخرى
-	١,٠١٦	رسوم بنكية
٨,٢٨٢	٧٦٢	صيانة وإصلاح
٧,٩٧٦	-	رسوم واشتراكات
٧٥,١٥٥	-	تقييم عقارات الجمعية
٣٧,١٤٠	-	بريد و برق وهاتف
١١٣,٢٣٠	-	مصروف مكافأة نهاية الخدمة
٧٣,٦٩٦	-	تذاكر السفر
-	-	تعويضات نهاية الخدمة
٤,٩٤٥	-	أجور ونقل وعمال تحميل وتنزيل
٤٥,٧٧٠	-	إيجارات
٧,١٦٩	-	وقود ومحروقات
١,٧٤٢,٦٩٩	١,٥٩٨,٦٩١	

(١٩) إدارة المخاطر:

تتعرض أنشطة الجمعية لمخاطر مالية مختلفة تتضمن أثار التغيرات في مخاطر السوق وتقوم إدارة الجمعية بوضع السياسات الخاصة بإدارة هذه المخاطر ومنها:

- **مخاطر الائتمان**

تمثل مخاطر الائتمان عدم مقدرة طرف ما على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تكبد الطرف الآخر لخسارة مالية. ليس لدى الجمعية تركيز جوهري لمخاطر الائتمان، كما يتم إيداع النقد لدى بنوك محلية ذات تصنيف ائتماني مرتفع.

- **مخاطر السيولة**

تمثل الصعوبات التي تواجهها الجمعية في توفير الأموال للوفاء بالتعهدات المتعلقة بالأدوات المالية، تنتج مخاطر السيولة عن عدم المقدرة على بيع أصل مالي ما بسرعة وبمبلغ يعادل قيمته العادلة، تقوم الجمعية بإدارة مخاطر السيولة وذلك بالتأكد من توفر الدعم المالي.

- **مخاطر المعاملات**

تمثل مخاطر العملات المخاطر الناتجة عن تذبذب قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي، لا تتعرض الجمعية للتقلبات في أسعار الصرف الأجنبي خلال دورة أعمالها العادية لعدم قيامها بأية معاملات بعملات عدا الريال السعودي خلال السنة.

(٢٠) توافر السيولة والأصول المالية للاحتياجات النقدية:

تقوم الجمعية بتقييم دورياً مدى حاجتها لمقابلة السيولة الضرورية للبرامج و الأنشطة المختلفة من حيث تطور أعداد المستفيدين و مصروفات البرامج و بناءاً عليه يتم التخطيط في ضوء المنح التي يتم الحصول عليها من الجهات وكذلك التبرعات المتوقعة من الأفراد و قد كانت عملية إدارة السيولة تتضمن بعض الموارد (بنود الدخل) الآتي ذكرها :

المنح في صورة نقدية	٢,٧٦٩,١٥١	تبرعات الزكاة	٢,٢٥٧,٥٢٤
اشتراكات الأعضاء	٢٤,١٠٠	إيرادات الأنشطة	٢,٤٩٦,٩٤٤
صافي الأصول أول المدة	٦٣,٨٤٥,٨٦٢		

و التي تمول أنشطة وبرامج الجمعية و الزكاة و الحوكمة و المصروفات الإدارية و العمومية الواردة بإيضاح (١٧,١٦,١٥) ورأس المال العامل ٤,٦٨٩,٤٢٢ ريال .

(٢١) الأحداث اللاحقة:

في رأي الإدارة لم يكن هناك أحداث لاحقة بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وحتى تاريخ اعتماد القوائم المالية والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

(٢٢) اعتماد القوائم المالية:

تم اعتماد القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٠ شعبان ١٤٤٧ هـ الموافق ٢٩ يناير ٢٠٢٦ م.