

جمعية معروف بعلباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)

القصيم - 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 الانشطة
٥	قائمة صافي التغير في الأصول
٦	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية معروف بعلياء

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية معروف بعلياء ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) المعتبرة جزء لا يتجزأ من هذه القوائم المالية، بما في ذلك ملخص بالسياسات المحاسبية المهمة

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة ككل:

تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي لجمعية معروف بعلياء (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم 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 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعياري الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ ، وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة ، مالم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها ، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك .

إن الأشخاص المكلفين بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للجمعية.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية معروف بعلباء

(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، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بدرجة معقولة توقع أن تؤثر منفردة، أو في مجملتها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة، ومسؤولياتنا هي:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- 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

خالد حسن الأبيض
محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)
١٤٤٠/٠٤/١٢ هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ

٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م

جمعية معروف بعلباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٢,٩٥٩,٤٩٨	٢,٩١٨,٥٨٢
الأرصدة المدينة	(٤)	٧,١١١	٢١,٤٣٣
المحافظ الاقتراضية		١٤٦,٣٠٠	٣٦٥,٥٩٠
إجمالي الموجودات المتداولة		٣,١١٢,٩٠٩	٣,٣٠٥,٦٠٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات, بالصافي	(٥)	٣,٢٣٦,٨٩٧	٣,٣٤٦,٩٥٤
الأصول غير الملموسة	(٦)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		٣,٢٣٦,٨٩٨	٣,٣٤٦,٩٥٥
إجمالي الأصول		٦,٣٤٩,٨٠٧	٦,٦٥٢,٥٦٠
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٧)	٦,٠٠٣	٥,٩٢٦
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦,٠٠٣	٥,٩٢٦
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
قروض طويلة الاجل - البنك السعودي للتسليف		٣٥٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠
مخصص منافع الموظفين	(٨)	٢٥٩,٥٦٧	٢٢٦,٨٧٣
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		٦٠٩,٥٦٧	٧٢٦,٨٧٣
صافي الأصول			
صافي الأصول غير المقيدة		١,١٦٤,٤٦٩	١,٤٣٤,٠١٢
صافي الأصول المقيدة	(١٤)	٤٢٤,٢٨١	٣٤٠,٢٦٢
صافي أصول الأوقاف		٤,١٤٥,٤٨٧	٤,١٤٥,٤٨٧
إجمالي صافي الأصول		٥,٧٣٤,٢٣٧	٥,٩١٩,٧٦١
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		٦,٣٤٩,٨٠٧	٦,٦٥٢,٥٦٠

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية معروف بعلباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٢٩,٢٩٩	-	-	٢٩,٢٩٩	٢٧,٠١٦
التبرعات النقدية المقيدة (٩)	-	٧١,٢٦٩	-	٧١,٢٦٩	٢٣,٧٤٣
التبرعات العينية (١٠)	-	٤,٢٠٠	-	٤,٢٠٠	٣,٦٠٠
دعم منصة احسان - الاسر المتعففة	-	٢٢٤,٠٠٠	-	٢٢٤,٠٠٠	-
إيرادات الاشتراكات	٤,٠٠٠	-	-	٤,٠٠٠	٤,٠٠٠
تبرعات الزكاة	-	١٠٩,٢٦٦	-	١٠٩,٢٦٦	٧٥,٥٣٩
المنح الحكومية (١١)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
إيرادات الأيجارات	٣٥٠,٠٠٠	-	-	٣٥٠,٠٠٠	٥٥٠,٦٣٩
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	٣٩٤,٧١٦	(٣٩٤,٧١٦)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف	٧٧٨,٠١٥	٨٤,٠١٩	-	٨٦٢,٠٣٤	٧٥٤,٥٣٧
المصروفات والخسائر					
المساعدات الزكاة	١٦,٤٣٤	-	-	١٦,٤٣٤	-
مصروفات جمع الأموال	-	-	-	-	٧٢,١٢٥
مصروفات الأنشطة (١٢)	٨٣١,٢١٨	-	-	٨٣١,٢١٨	١,٢٠٥,٩٩٨
المصروفات العمومية والإدارية (١٣)	٨٩,٨٤٩	-	-	٨٩,٨٤٩	٢٥٢,٢٧٤
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات (٥)	١١٠,٠٥٧	-	-	١١٠,٠٥٧	١١٠,٠٥٧
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٠٤٧,٥٥٨	-	-	١,٠٤٧,٥٥٨	١,٦٤٠,٤٥٤
التغير في صافي الأصول	(٢٦٩,٥٤٣)	٨٤,٠١٩	-	(١٨٥,٥٢٤)	(٨٨٥,٩١٧)
صافي الأصول في بداية السنة	١,٤٣٤,٠١٢	٣٤٠,٢٦٢	٤,١٤٥,٤٨٧	٥,٩١٩,٧٦١	٦,٨٠٥,٦٧٨
صافي الأصول في نهاية السنة	١,١٦٤,٤٦٩	٤٢٤,٢٨١	٤,١٤٥,٤٨٧	٥,٧٣٤,٢٣٧	٥,٩١٩,٧٦١

جمعية معروف بعلب
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي أصول الأوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٦,٨٠٥,٦٧٨	٤,١٤٥,٤٨٧	٧٧٧,٨٥٧	١,٨٨٢,٣٣٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٨٨٥,٩١٧)	-	(٤٣٧,٥٩٥)	(٤٤٨,٣٢٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٩١٩,٧٦١	٤,١٤٥,٤٨٧	٣٤٠,٢٦٢	١,٤٣٤,٠١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٥,٩١٩,٧٦١	٤,١٤٥,٤٨٧	٣٤٠,٢٦٢	١,٤٣٤,٠١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٨٥,٥٢٤)	٠	٨٤,٠١٩	(٢٦٩,٥٤٣)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٥,٧٣٤,٢٣٧	٤,١٤٥,٤٨٧	٤٢٤,٢٨١	١,١٦٤,٤٦٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية معروف بعلباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(٨٨٥,٩١٧)	(١٨٥,٥٢٤)	التغير في صافي الاصول
١١٠,٠٥٧	١١٠,٠٥٧	<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
٣١,١٢٣	٣٢,٦٩٤	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
(٧٤٤,٧٣٧)	(٤٢,٧٧٣)	تعويضات نهاية الخدمة المكون
		<u>التغير في صافي الاصول بعد التسويات</u>
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٢٢,٦٩٢	١٤,٣٢٢	الأرصدة المدينة
(٦٢,٦٥٠)	٢١٩,٢٩٠	المحافظ الاقتراضية
٦٢٢	٧٧	مصرفات مستحقة
(٧٨٤,٠٧٣)	١٩٠,٩١٦	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
-	(١٥٠,٠٠٠)	القروض طويلة الاجل
-	(١٥٠,٠٠٠)	<u>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
(٧٨٤,٠٧٣)	٤٠,٩١٦	صافي التغير في رصيد النقدية
٣,٧٠٢,٦٥٥	٢,٩١٨,٥٨٢	رصيد النقدية في بداية الفترة
٢,٩١٨,٥٨٢	٢,٩٥٩,٤٩٨	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية معروف بعلباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(١) معلومات عن الجمعية:

- (١/١) اسم الجمعية : جمعية معروف بعلباء
- (١/٢) المركز الرئيسي : مركز علباء - القصيم - المملكة العربية السعودية
- (١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩) بتاريخ ١٤٣١/٠٨/٠٨ هـ .

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للاسر والمحتاجين في القرى والهجر التابعة لطابا .
 - * العمل علي رفع المستوي الاجتماعي والثقافي والاقتصادي طبقا للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس
 - * الاشتراك مع الهيئات الحكومية والأهلية في مساعدة منكوبي الحوادث والكوارث .
 - * غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية.
- (١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من يناير ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين , وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) إستخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب إستخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة في تاريخ القوائم المالية , إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة 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 معروف بعلباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

تقوم الجمعية بتسجيل أصولها وخصومها طبقاً لمبدأ التكلفة الفعلية عند حدوثها , ويتم تسجيل الإيرادات والمصروفات طبقاً لما يلي :-

(أ) الإيرادات :

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

(1/1/أ) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2/أ) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3/أ) ان يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً للأساس النقدى .

(٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من تبرعات فى صورة خدمات أو تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات أو المنافع أو التجهيزات .

(ب) المصروفات :

(١) يتم إثبات المصروفات العمومية والإدارية فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٢) يتم إثبات مصروفات الأنشطة فور إستحقاقها طبقاً لمبدأ الإستحقاق .

(٣) يتم إثبات مصروفات المساعدات المتنوعة والزكاة طبقاً للأساس النقدى .

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 , وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلعي :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها الجمعية 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 معروف بعلباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاكات المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة .
تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

مباني	٤%	٢٠% أجهزة والآلات ومعدات
سيارات	٢٠%	١٥% اثاث ومفروشات

الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس.
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات ما قبل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

البرامج ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

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

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجنة لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات العينية :-

يتم قيد التبرعات العينية بالقيمة القابلة للتحقق في الفترة المحاسبية التي تم الإستلام فيها وعند تعذر الوصول إلى القيمة القابلة للتحقق لتلك السلع فإنه يجب تأجيل 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 معروف بعلباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

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

		إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقدية لدى البنوك
٢,٩١٨,٥٨٢	٢,٩٥٩,٤٩٨	الاجمالي
٢,٩١٨,٥٨٢	٢,٩٥٩,٤٩٨	
		إيضاح : (٤) الأرصدة المدينة :-
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	ذمم العاملين
٢,٢١٥	١,٦١١	مصروفات مدفوعه مقدما
٥,٥٠٠	٥,٥٠٠	
١٣,٧١٨	٠	ضريبة القيمة المضافة
٢١,٤٣٣	٧,١١١	
		الاجمالي

جمعية معروف بعلبَاء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٥): الممتلكات والآلات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
أراضي	٢,١٢٠,٢٣٧	٠	٠	٢,١٢٠,٢٣٧	٠	٠	٠	٠	٢,١٢٠,٢٣٧	٢,١٢٠,٢٣٧
مباني	١,٨٠٧,٧٧٧	٠	٠	١,٨٠٧,٧٧٧	٦٥٣,١٠٣	٨٦,٦٠١	٠	٧٣٩,٧٠٤	١,٠٦٨,٠٧٣	١,١٥٤,٦٧٤
أجهزة والآلات ومعدات	٧٩,٧٧٥	٠	٠	٧٩,٧٧٥	٧٩,٧٧٤	٠	٠	٧٩,٧٧٤	١	١
السيارات	٢٧٨,٠٠٠	٠	٠	٢٧٨,٠٠٠	٢٠٩,٢٩٩	٢٢,٩٠٠	٠	٢٣٢,١٩٩	٤٥,٨٠١	٦٨,٧٠١
اثاث ومفروشات	٥,٥٦٥	٠	٠	٥,٥٦٥	٢,٢٢٤	٥٥٦	٠	٢,٧٨٠	٢,٧٨٥	٣,٣٤١
الإجمالي	٤,٢٩١,٣٥٤	٠	٠	٤,٢٩١,٣٥٤	٩٤٤,٤٠٠	١١٠,٠٥٧	٠	١,٠٥٤,٤٥٧	٣,٢٣٦,٨٩٧	٣,٣٤٦,٩٥٤

إيضاح (٦): الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م
رخص البرامج	٧,٠٠٠	٠	٠	٧,٠٠٠	٦,٩٩٩	٠	٠	٦,٩٩٩	١	١
الإجمالي	٧,٠٠٠	٠	٠	٧,٠٠٠	٦,٩٩٩	٠	٠	٦,٩٩٩	١	١

جمعية معروف بعلب

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

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

<u>إيضاح : (٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
ذمم دائنة- التامينات الاجتماعية		١,٩٧٨	١,٩٠١
اتعاب مهنية		٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
<u>الاجمالي</u>		<u>٦,٠٠٣</u>	<u>٥,٩٢٦</u>
<u>إيضاح : (٨) مخصص منافع الموظفين :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
رصيد اول المده		٢٢٦,٨٧٣	١٩٥,٧٥٠
المكون خلال المده		٣٢,٦٩٤	٣١,١٢٣
المسدد خلال المده		.	.
<u>الرصيد نهاية المده</u>		<u>٢٥٩,٥٦٧</u>	<u>٢٢٦,٨٧٣</u>
<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
تبرعات ترميم مساجد		٣٢,٢٣٩	١٥,٩٤٢
تبرعات نقدية اوقاف		١٥,٧١٤	٧,٨٠١
السلة الغذائية		٢٣,٠٧٨	.
رسائل نصية		٢٣٨	.
<u>الاجمالي</u>		<u>٧١,٢٦٩</u>	<u>٢٣,٧٤٣</u>
<u>إيضاح : (١٠) التبرعات العينية :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
تبرعات عينة مواد غذائية		٤,٢٠٠	٣,٦٠٠
<u>الاجمالي</u>		<u>٤,٢٠٠</u>	<u>٣,٦٠٠</u>
<u>إيضاح : (١١) المنح الحكومية :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>
المنح الحكومية -متضرري الكوارث الطبيعية		.	٧٠,٠٠٠
المنح الحكومية - دعم التشغيل		٧٠,٠٠٠	.
<u>الاجمالي</u>		<u>٧٠,٠٠٠</u>	<u>٧٠,٠٠٠</u>

جمعية معروف بعلباء

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)

القصيم - المملكة العربية السعودية

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

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مصروفات الأنشطة :-</u>
٣٦٤,٥٢٠	٤٠,٠٠٠	مساعداً ترميم مساجد
٠	٣٢,٨٦٨	كفالات
٠	٦٠,٤٣٤	مساعداً
٠	٣٩,٣١٢	السلة الغذائية
٨٠,٠٠٠	٠	مساعداً زواج
١٠٠,٠٢٦	١٥٤,٧٨٤	المساعداً العينية (١-١٢)
٣٩٢,٧٠٠	٢١٧,٩٠٢	مصروفات منصة احسان (٢-١٢)
٢٦٨,٧٥٢	٢٨٥,٩١٨	مصروفات تشغيل محملة على الأنشطة (٣-١٢)
<u>١,٢٠٥,٩٩٨</u>	<u>٨٣١,٢١٨</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : المساعداً العينية (١-١٢) :-</u>
٥٦,٤٢٦	٦٢,٢٤٩	مساعداً عينة زكاة إفطار صائم
٤٠,٠٠٠	٧١,٩٠١	مساعداً عينة زكاة -سنايل الخير
٣,٦٠٠	٢٠,٦٣٤	مساعداً عينة تمور
<u>١٠٠,٠٢٦</u>	<u>١٥٤,٧٨٤</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : مصروفات منصة احسان (٢-١٢) :-</u>
٣٩٢,٧٠٠	٠	سواحد الخير - مصروفات منصة احسان
٠	١١٦,٢٠٠	كسوة الاسر - مصروفات منصة احسن
٠	١٠١,٧٠٢	بطاقات تموينية - مصروفات منصة احسن
<u>٣٩٢,٧٠٠</u>	<u>٢١٧,٩٠٢</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : مصروفات تشغيل محملة على الأنشطة (٣-١٢) :-</u>
١٨٨,١٢٧	١٥٩,٨٤٤	الرواتب والأجور ومافي حكمها
١٤,٩٨٤	٣٢,٦٩٤	تعويضات نهاية الخدمة
٢٢,٣٦٧	٠	تامين طبي
٠	٢٠,٤٥٥	بدل سكن
٠	٧,٢٠٠	بدل النقل
٠	١٢,٨٢٨	تامينات اجتماعية
١٦,٥٠٠	١٦,٩٥٠	الإيجارات
٢,٠٠٠	٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز
٧,٠٨٨	١١,٤٩٠	الوقود والمحروقات
١٧,٢٤٢	١٦,٠٥٥	رسوم اشتراكات برامج وعقود
٤٤٤	٢,٤٠٢	مصاريف متنوعه
<u>٢٦٨,٧٥٢</u>	<u>٢٨٥,٩١٨</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية معروف بعلباء
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٥٧٩)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

<u>إيضاح : (١٣) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>		<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
الرواتب والأجور وما في حكمها		٤٥,٤٤٧	١٧٦,١٦٠
تأمينات اجتماعية		١٤,٧٥٨	١٥,٥٧٠
بدل سكن		٣,٩٤٠	١١,٢٥٦
بدل الانتقال		٩٠٠	٣,٦٠٠
صيانة وإصلاح		٥,٦٨١	٥,٧٠٤
رسوم حكومية واشتراكات		٧,٦٠٠	٥,٦٠٠
مكافآت وحوافز		٢,٠٠٠	٠
تعويضات نهاية الخدمة		٠	١٦,١٣٩
كهرباء ومياه وهاتف وبريد		١,٥٠٧	٣,٣٦٠
قرطاسية ومطبوعات		١,٨٠٠	٤٣١
ضيافة ونظافة		٠	١,٠٦٤
وقود ومحروقات		١,٧١٧	٨,٣١٠
عمولات بنكية		٢٩	٩٦
مصاريف متنوعة		٤,٤٧٠	٤,٩٨٤
<u>الاجمالي</u>		<u>٨٩,٨٤٩</u>	<u>٢٥٢,٢٧٤</u>

إيضاح : (١٤) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>المحرر من القيود خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>			<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>
٣١١,٤٨٠	١٤١,٢٦٩	١٧٢,٦١٤	٢٨٠,١٣٥
٠	٢٢٤,٠٠٠	٢١٧,٩٠٢	٦,٠٩٨
٠	٤,٢٠٠	٤,٢٠٠	٠
٢٨,٧٨٢	١٠٩,٢٦٦	٠	١٣٨,٠٤٨
<u>٣٤٠,٢٦٢</u>	<u>٤٧٨,٧٣٥</u>	<u>٣٩٤,٧١٦</u>	<u>٤٢٤,٢٨١</u>
<u>الاجمالي</u>			

إيضاح : (١٥) عام :-

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