

جمعية البر الخيرية بقبّة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 البر الخيرية بقبة

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بقبة ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٦) 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 البر الخيرية بقبة (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، 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 مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. كما وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم المالية .

مسئوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح 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 البر الخيرية بقبة

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

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

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابةً لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية
- تقويم 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 تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً جوهرياً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة، وإذا خالصنا إلى وجود عدم تأكد 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

٠٥ ربيع الأول ١٤٤٧ هـ

٢٨ أغسطس ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصلــــــــــــــــول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	١,٥٠٠,٠٢٥	١,٧٢٦,٨٠١
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٥٠٠,٠٢٥	١,٧٢٦,٨٠١
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
المتكاثات والالات والمعدات، بالصافي	(٤)	١,٠٤٣,٣١٠	١,١٦٤,٢٧٨
الأصول غير الملموسة، بالصافي	(٥)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٠٤٣,٣١١	١,١٦٤,٢٧٩
إجمالي الأصول		٢,٥٤٣,٣٣٦	٢,٨٩١,٠٨٠
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٦)	٤,٠٢٥	٤,٠٠٠
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٠٢٥	٤,٠٠٠
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٧)	١٦٥,٥٣٠	١٤٢,٢٩١
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٦٥,٥٣٠	١٤٢,٢٩١
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(٨٥,٧٤٦)	(٢٦,٨٢٤)
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٢,٢٦٥,٥٧٦	٢,٥٧٧,٦٦٢
صافي أصول الأوقاف		١٩٣,٩٥١	١٩٣,٩٥١
إجمالي صافي الأصول		٢,٣٧٣,٧٨١	٢,٧٤٤,٧٨٩
إجمالي الإلتزامات		٢,٥٤٣,٣٣٦	٢,٨٩١,٠٨٠
هـ صافي الأصول			

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

ايضاح	غير مقبدة	مقبدة	أوقاف	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م	٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م
الإيرادات والمكاسب					
التبرعات النقدية العامة	٣٣,٧٧١	-	-	٣٣,٧٧١	٥١,٣٢٥
التبرعات النقدية المقيدة	-	٦٥٨,٠٩٤	-	٦٥٨,٠٩٤	٣٣٧,٢٩٨
التبرعات منصة احسان	-	٨٧,٠٠٠	-	٨٧,٠٠٠	٤٩٩,٠١٦
تبرعات شركة معادن	١٣٠,٠٠٠	-	-	١٣٠,٠٠٠	
إيرادات الاشتراكات	٢,٤٤٠	-	-	٢,٤٤٠	٩,٥٠٠
تبرعات الزكاة	-	٢٩٣,٢٩١	-	٢٩٣,٢٩١	٣١٣,٤١٧
المنح الحكومية	-	٧٠,٥٣٠	-	٧٠,٥٣٠	٩٢,٨٦٠
إيرادات اجارات	٢٢٧,٧٥٧	-	-	٢٢٧,٧٥٧	٢٢٠,٢٨٩
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام	١,٤٢١,٠٠١	(١,٤٢١,٠٠١)	-	-	-
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعاده التصنيف	١,٨١٤,٩٦٩	(٣١٢,٠٨٦)	-	١,٥٠٢,٨٨٣	١,٥٢٣,٧٠٥
المصروفات والخسائر					
المساعدات النقدية	١٥٨,١٦٩	-	-	١٥٨,١٦٩	٢٣٣,٤٧٨
الزكاة	١٩٢,٥٠٠	-	-	١٩٢,٥٠٠	٢١٣,٤٠٠
مصروفات منصة احسان	٤٢٩,٧٥٠	-	-	٤٢٩,٧٥٠	٣١٣,٧٠٠
مصروفات الأنشطة	٦٤٠,٥٨٢	-	-	٦٤٠,٥٨٢	٣٩٠,٦٩٠
المصروفات العمومية والإدارية	٣٣١,٩٢٢	-	-	٣٣١,٩٢٢	٣٣٨,٩٦١
إهلاك الممتلكات والالات والمعدات	١٢٠,٩٦٨	-	-	١٢٠,٩٦٨	١٥٦,٦٥٤
إجمالي المصروفات والخسائر	١,٨٧٣,٨٩١	-	-	١,٨٧٣,٨٩١	١,٦٤٦,٨٨٣
التغير في صافي الأصول	(٥٨,٩٢٢)	(٣١٢,٠٨٦)	-	(٣٧١,٠٠٨)	(١٢٣,١٧٨)
صافي الأصول في بداية السنة	(٢٦,٨٢٤)	٢,٥٧٧,٦٦٢	١٩٣,٩٥١	٢,٧٤٤,٧٨٩	٣,٣٨٢,٩٥٠
صافي الأصول في نهاية السنة	(٨٥,٧٤٦)	٢,٢٦٥,٥٧٦	١٩٣,٩٥١	٢,٣٧٣,٧٨١	٣,٢٥٩,٧٧٢

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
قائمة التغير في صافي الأصول للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

إيضاح	صافي الأصول غير المقيدة	صافي الأصول المقيدة	صافي أصول الأوقاف	الإجمالي
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م	(٤٩٠,١٥٨)	٣,١٦٤,١٧٤	١٩٣,٩٥١	٢,٨٦٧,٩٦٧
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	٤٦٣,٣٣٤	(٥٨٦,٥١٢)	٠	(١٢٣,١٧٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	(٢٦,٨٢٤)	٢,٥٧٧,٦٦٢	١٩٣,٩٥١	٢,٧٤٤,٧٨٩
الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م	(٢٦,٨٢٤)	٢,٥٧٧,٦٦٢	١٩٣,٩٥١	٢,٧٤٤,٧٨٩
مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة	(٥٨,٩٢٢)	(٣١٢,٠٨٦)	٠	(٣٧١,٠٠٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٨٥,٧٤٦)	٢,٢٦٥,٥٧٦	١٩٣,٩٥١	٢,٣٧٣,٧٨١

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</u>
(١٢٣,١٧٨)	(٣٧١,٠٠٨)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٥٦,٦٥٤	١٢٠,٩٦٨	استهلاك الممتلكات والالات والمعدات
٣٣,٢٦٢	٢٣,٢٣٩	تعويضات نهاية الخدمة المكون
٦٦,٧٣٨	(٢٢٦,٨٠١)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٤,٠٠٠	٢٥	مصروفات مستحقة
٧٠,٧٣٨	(٢٢٦,٧٧٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٠,٧٣٨	(٢٢٦,٧٧٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٦٥٦,٠٦٣	١,٧٢٦,٨٠١	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٧٢٦,٨٠١	١,٥٠٠,٠٢٥	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

(١) معلومات عن الجمعية:

(١/١) اسم الجمعية : جمعية البر الخيرية بقبة

(١/٢) المركز الرئيسي : قبة - منطقة القصيم - المملكة العربية السعودية

(١/٣) **رقم التسجيل :** مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤) بتاريخ ١٤٢٠/٠٨/٢٩ هـ.

(١/٤) أهداف الجمعية :-

- * تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والمحتاجين في مدينة عرجاء .
- * العمل علي رفع المستوي الاجتماعي والثقافي والاقتصادي في مدينة عرجاء طبقاً للأغراض الاجتماعية والخيرية التي يقرها مجلس الادارة .
- * 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 ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي 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 ، وفيما يلي ملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة من خلال للجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتمله في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المُسجلة خلال تلك السنه 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 بقبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ 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 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 :

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

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

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

النقدية وشبه النقدية:

لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وشبه النقدية من أرصدة النقدية فى الخزينة و الحسابات الجارية وودائع البنوك .

الذمم المدينة:

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها .

المخزون السلي:

(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 البر الخيرية بقبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

الأصول الثابتة :-

تظهر الممتلكات والآت 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	٥%	١٠%	أجهزة والآت ومعدات
سيارات	٢٠%	١٠%	اثاث ومفروشات
الات ومعدات مكتبية	٢٥%	١٥%	لوحات الدعايا
أجهزة التدفئة	٢٠%		

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 ماقبل 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 اثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

برامج ٢٥%

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة 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 البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبه - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الايضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

<u>إيضاح : (٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>		<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ / ١٢ / ٢٠٢٣ م</u>
نقد لدي البنوك		١,٥٠٠,٠٢٥	١,٧٢٦,٨٠١
<u>الاجمالي</u>		<u>١,٥٠٠,٠٢٥</u>	<u>١,٧٢٦,٨٠١</u>

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح (٤): المتعلقات والالات والمعدات، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
أراضي	٢٤٥,٠٠٠	-	-	٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
مباني	١,٧١٨,٧٤٩	-	-	١,٧١٨,٧٤٩	٨٤٠,٦٩٣	٨٥,٩٣٧	-	٩٢٦,٦٣٠	٧٩٢,١١٩	٨٧٨,٠٥٦
السيارات	٤٦٧,٨٠٠	-	-	٤٦٧,٨٠٠	٤٦٧,٧٩٩	-	-	٤٦٧,٧٩٩	١	١
الأثاث المكتبي	٣٥٠,٣٠٧	-	-	٣٥٠,٣٠٧	٣٠٩,٠٨٩	٣٥,٠٣١	-	٣٤٤,١٢٠	٦,١٨٧	٤١,٢١٨
لوحات الدعايا والاعلان	١٧,٤٥٠	-	-	١٧,٤٥٠	١٧,٤٤٩	-	-	١٧,٤٤٩	١	١
الالات ومعدات	٢٢٣,٤٤٨	-	-	٢٢٣,٤٤٨	٢٢٣,٤٤٧	٠	-	٢٢٣,٤٤٧	١	١
أجهزة التبريد والتدفئة	١٦٣,٦٩٠	٠	-	١٦٣,٦٩٠	١٦٣,٦٨٩	٠	-	١٦٣,٦٨٩	١	١
الإجمالي	٣,١٨٦,٤٤٤	٠	-	٣,١٨٦,٤٤٤	٢,٠٢٢,١٦٦	١٢٠,٩٦٨	-	٢,١٤٣,١٣٤	١,٠٤٣,٣١٠	١,١٦٤,٢٧٨

إيضاح (٥): الأصول غير الملموسة، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/٠١/٠١ م	إهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٤/١٢/٣١ م	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م
برامج محاسبية	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	١٣,٩٩٩	-	-	١٣,٩٩٩	١	١
الإجمالي	١٤,٠٠٠	-	-	١٤,٠٠٠	١٣,٩٩٩	-	-	١٣,٩٩٩	١	١

جمعية البر الخيرية بقبّة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبّة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

		<u>إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	اتعاب مهنية
٤,٠٠٠	٤,٠٢٥	
٤,٠٠٠	٤,٠٢٥	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	رصيد اول المده
١٠٩,٠٢٩	١٤٢,٢٩١	المكون خلال المده
٣٣,٢٦٢	٢٣,٢٣٩	المسدد خلال المده
٠	٠	
١٤٢,٢٩١	١٦٥,٥٣٠	<u>الرصيد نهاية المده</u>
		<u>إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	تبرعات كفالة ايتام
٢٧٧,١٢٩	٥٩٤,٩٤١	تبرعات زواج
١,٥٢٠	٦٢٠	تبرعات الصدقة الجارية
٥٨,٦٤٩	٦٢,٥٣٣	
٣٣٧,٢٩٨	٦٥٨,٠٩٤	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (٩) التبرعات النقدية منصة احسان :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	كفالة ايتام - منصة احسان
١٩٤,٥١٦	٠	سقىا الماء - منصة احسان
٣٠٤,٥٠٠	٠	بطانيات ودفيات للاسر المحتاجة - منصة احسان
٠	٨٧,٠٠٠	
٤٩٩,٠١٦	٨٧,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
		<u>إيضاح : (١٠) اعانة الوزارة :-</u>
<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١م</u>	دعم التشغيل
٩٢,٨٦٠	٧٠,٥٣٠	
٩٢,٨٦٠	٧٠,٥٣٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤م

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١١) المساعدات النقدية :-</u>
٧٦,٨٣٧	٧٣,٠٦٩	السلة الغذائية
١٠,٠٥٠	٨,٥٠٠	مساعدات نقدية
١٦,٠٠٠	١٢,٥٠٠	مساعدات مقطوعه
٤٠,٩٩١	.	قسم الحقائب المدرسية
٥١,٠٠٠	٣٠,٩٠٠	مساعدات -رواتب كفالة اسر
٣٨,٦٠٠	٣٣,٢٠٠	مساعدات -رواتب كفالة ايتام
<u>٢٣٣,٤٧٨</u>	<u>١٥٨,١٦٩</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) مصروفات منصة احسان :-</u>
١٤٩,٧٠٠	١٨٣,٠٠٠	كفالة ايتام -منصة احسان
١٦٤,٠٠٠	١٥٩,٧٥٠	السلة الغذائية -منصة احسان
.	٨٧,٠٠٠	بطانيات ودفيايات -منصة احسان
<u>٣١٣,٧٠٠</u>	<u>٤٢٩,٧٥٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٣) مصاريف البرامج والانشطة :-</u>
.	٢٦١,٥٦٦	سقيا الماء
٣٩٠,٦٩٠	٣٧٩,٠١٦	الرواتب والأجور ومافي حكمها
<u>٣٩٠,٦٩٠</u>	<u>٦٤٠,٥٨٢</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٣ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٤) المصروفات العمومية والادارية :-</u>
٦١,٨٥٦	٦٤,٥٢٨	تامينات اجتماعية
٣,١٢٠	٦,٠٢٠	مصاريف سفر وانتقال
.	٢,٠٠٠	مكافات وحوافز
٣٣,٢٦٢	٢٣,٢٣٩	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٧٢٥	٣,٣٩٥	قرطاسية ومطبوعات
٢,٣٦٧	.	أدوات مستهلكة مصروفة
٧٣,٩٩٤	٥٤,٨٤٧	كهربا ومياة وهاتف
٢٩,٩٢٧	٣٦,٣٩٣	ضيافة ونظافة
٨,٠٦٣	١٦,٤٩١	صيانة واصلاح وترميم
١٠,٧١١	١١,٢٥٨	الوقود والمحروقات
٦٦,٢٨٤	٦٢,٦٩٣	رسوم حكومية واشتراقات
١٠,٦٠٤	١١,٦٨٢	مستهلكات اخري
١٦,٠٨٦	١٦,٢٦٠	غسيل مغسلة الشقق
٧,٨١٣	.	مصاريف برامج وأنظمة المعلومات
.	١٤,٨٥٠	عينات وهدايا
١١,١٤٩	٨,٢٦٦	مصاريف اخري
<u>٣٣٨,٩٦١</u>	<u>٣٣١,٩٢٢</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
قبة - منطقة القصيم- المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٤ م

إيضاح : (١٥) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	
٢,٠٦٤,٧٦٨	٨٨٥,٦٥٥	٦٥٨,٠٩٤	٢,٢٩٢,٣٢٩	تبرعات وايرادات مقيدة
٠	٢٧٢,٣١٦	٨٧,٠٠٠	١٨٥,٣١٦	التبرعات منصة احسان
٢٠٠,٨٠٨	١٩٢,٥٠٠	٢٩٣,٢٩١	١٠٠,٠١٧	تبرعات الزكاة
٠	٧٠,٥٣٠	٧٠,٥٣٠	٠	المنح الحكومية
<u>٢,٢٦٥,٥٧٦</u>	<u>١,٤٢١,٠٠١</u>	<u>١,١٠٨,٩١٥</u>	<u>٢,٥٧٧,٦٦٢</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٦) عام :-

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