

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

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 الأنشطة
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 ٢٠٢٥م، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٤) 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 ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، 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.

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، ما لم 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)

السادة / جمعية البر الخيرية بقبة

المحترمين

(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، وتُعد 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 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
- 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

٢٣ ذو الحجة ١٤٤٧ هـ

٠٩ يونيو ٢٠٢٦ م

جمعية البر الخيرية بقبّة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصلــــــــــــــــول</u>	<u>إيضاح</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد لدي البنوك	(٣)	١,٤٣٧,٥٣٧	١,٥٠٠,٠٢٥
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٤٣٧,٥٣٧	١,٥٠٠,٠٢٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
المتلكات والآلات والمعدات, بالصافي	(٤)	١,٠٣٣,٧٥٨	١,٠٤٣,٣١٠
الأصول غير الملموسة, بالصافي	(٥)	١	١
إجمالي الأصول غير المتداولة		١,٠٣٣,٧٥٩	١,٠٤٣,٣١١
إجمالي الأصول		٢,٤٧١,٢٩٦	٢,٥٤٣,٣٣٦
<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الإلتزامات المتداولة</u>			
مصرفات مستحقة	(٦)	٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
إجمالي الإلتزامات المتداولة		٤,٠٢٥	٤,٠٢٥
<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص منافع الموظفين	(٧)	١٧٢,٩٠٤	١٦٥,٥٣٠
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة		١٧٢,٩٠٤	١٦٥,٥٣٠
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		(١٩٦,٣٢٢)	(٨٥,٧٤٦)
صافي الأصول المقيدة	(١٣)	٢,٢٩٦,٧٣٨	٢,٢٦٥,٥٧٦
صافي أصول الأوقاف		١٩٣,٩٥١	١٩٣,٩٥١
إجمالي صافي الأصول		٢,٢٩٤,٣٦٧	٢,٣٧٣,٧٨١
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول		٢,٤٧١,٢٩٦	٢,٥٤٣,٣٣٦

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبّة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإيرادات والمكاسب	ايضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م
التبرعات النقدية العامة		٥٥,٥٠٠	-	-	٥٥,٥٠٠	٣٣,٧٧١
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	-	٥٩٥,٢٢١	-	٥٩٥,٢٢١	٦٥٨,٠٩٤
الاستقطاعات - الأوامر المستديمة		٧,٠٥٨	-	-	٧,٠٥٨	-
دعم منصة احسان	(٩)	-	٢٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	٨٧,٠٠٠
تبرعات شركة معادن		-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠
إيرادات الاشتراكات		٥,٧٧٠	-	-	٥,٧٧٠	٢,٤٤٠
تبرعات الزكاة		-	١١٧,٧٣٨	-	١١٧,٧٣٨	٢٩٣,٢٩١
المنح الحكومية	(١٠)	-	٧٠,٠٠٠	-	٧٠,٠٠٠	٧٠,٥٣٠
ايرادات ايجارات		١٨٦,٨٨٩	-	-	١٨٦,٨٨٩	٢٢٧,٧٥٧
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٠٥١,٧٩٧	(١,٠٥١,٧٩٧)	-	-	-
إعادة التصنيف لتحقق قيد الاستخدام		١,٣٠٧,٠١٤	٣١,١٦٢	-	١,٣٣٨,١٧٦	١,٥٠٢,٨٨٣
إجمالي الإيرادات والمكاسب وإعادة التصنيف						
المصروفات والخسائر						
الزكاة		-	-	-	-	١٩٢,٥٠٠
مصروفات البرامج والأنشطة	(١١)	١,٠٥١,٧٩٧	-	-	١,٠٥١,٧٩٧	١,٢٢٨,٥٠١
المصروفات العمومية والإدارية	(١٢)	٣٥٦,٢٤١	-	-	٣٥٦,٢٤١	٣٣١,٩٢٢
إستهلاك الممتلكات والألات والمعدات	(٤)	٩,٥٥٢	-	-	٩,٥٥٢	١٢٠,٩٦٨
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٤١٧,٥٩٠	-	-	١,٤١٧,٥٩٠	١,٨٧٣,٨٩١
التغير في صافي الأصول		(١١٠,٥٧٦)	٣١,١٦٢	-	(٧٩,٤١٤)	(٣٧١,٠٠٨)
صافي الأصول في بداية السنة		(٨٥,٧٤٦)	٢,٢٦٥,٥٧٦	١٩٣,٩٥١	٢,٣٧٣,٧٨١	٢,٧٤٤,٧٨٩
صافي الأصول في نهاية السنة		(١٩٦,٣٢٢)	٢,٢٩٦,٧٣٨	١٩٣,٩٥١	٢,٢٩٤,٣٦٧	٢,٣٧٣,٧٨١

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
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
٢,٧٤٤,٧٨٩	١٩٣,٩٥١	٢,٥٧٧,٦٦٢	(٢٦,٨٢٤)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٣٧١,٠٠٨)	٠	(٣١٢,٠٨٦)	(٥٨,٩٢٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٣٧٣,٧٨١	١٩٣,٩٥١	٢,٢٦٥,٥٧٦	(٨٥,٧٤٦)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٣٧٣,٧٨١	١٩٣,٩٥١	٢,٢٦٥,٥٧٦	(٨٥,٧٤٦)	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(٧٩,٤١٤)	٠	٣١,١٦٢	(١١٠,٥٧٦)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
٢,٢٩٤,٣٦٧	١٩٣,٩٥١	٢,٢٩٦,٧٣٨	(١٩٦,٣٢٢)	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
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>
(٣٧١,٠٠٨)	(٧٩,٤١٤)	التغير في صافي الاصول
		<u>التغير في بنود غير نقدية</u>
١٢٠,٩٦٨	٩,٥٥٢	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٢٣,٢٣٩	٧,٣٧٤	تعويضات نهاية الخدمة المكون
<u>(٢٢٦,٨٠١)</u>	<u>(٦٢,٤٨٨)</u>	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		<u>التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة</u>
٢٥	-	مصفوفات مستحقة
<u>(٢٢٦,٧٧٦)</u>	<u>(٦٢,٤٨٨)</u>	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٢٦,٧٧٦)	(٦٢,٤٨٨)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٧٢٦,٨٠١	١,٥٠٠,٠٢٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
<u>١,٥٠٠,٠٢٥</u>	<u>١,٤٣٧,٥٣٧</u>	رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بقبة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ 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 للاسر 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 ٢٠٢٥م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 والإفتراسات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم المُحتملة 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)
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 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 المدومة 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 .

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 الاصلاح 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 وتعرض 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 وتعرض 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 إحتمالية 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

		<u>إيضاح : (٣) النقد لدى البنوك :-</u>
<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	نقد لدي البنوك
١,٥٠٠,٠٢٥	١,٤٣٧,٥٣٧	
<u>١,٥٠٠,٠٢٥</u>	<u>١,٤٣٧,٥٣٧</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح (٤) الممتلكات والآلات والمعدات ، بالصافي :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات 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
الأراضي	٢٤٥,٠٠٠	-	-	٢٤٥,٠٠٠	-	-	-	-	٢٤٥,٠٠٠	٢٤٥,٠٠٠
المباني	١,٧١٨,٧٤٩	-	-	١,٧١٨,٧٤٩	٩٢٦,٦٣٠	٤,٢٩٧	-	٩٣٠,٩٢٧	٧٨٧,٨٢٢	٧٩٢,١١٩
السيارات	٤٦٧,٨٠٠	-	-	٤٦٧,٨٠٠	٤٦٧,٧٩٩	-	-	٤٦٧,٧٩٩	١	١
الأثاث المكتبي	٣٥٠,٣٠٧	-	-	٣٥٠,٣٠٧	٣٤٤,١٢٠	٥,٢٥٥	-	٣٤٩,٣٧٥	٩٣٢	٦,١٨٧
لوحات الدعايا والاعلان	١٧,٤٥٠	-	-	١٧,٤٥٠	١٧,٤٤٩	-	-	١٧,٤٤٩	١	١
الآلات 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	٢,١٤٣,١٣٤	٩,٥٥٢	-	٢,١٥٢,٦٨٦	١,٠٣٣,٧٥٨	١,٠٤٣,٣١٠

إيضاح (٥) الأصول غير الملموسة :-

البيان	تكلفة الأصول في ٢٠٢٥/٠١/٠١ م	إضافات خلال العام	الاستبعادات 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
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)

القصيم - المملكة العربية السعودية

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

		إيضاح : (٦) مصروفات مستحقة :-
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	اتعاب مهنية
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	
٤,٠٢٥	٤,٠٢٥	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (٧) مخصص منافع الموظفين :-
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	رصيد اول المده
١٤٢,٢٩١	١٦٥,٥٣٠	المكون خلال المده
٢٣,٢٣٩	٧,٣٧٤	المسدد خلال المده
.	.	
١٦٥,٥٣٠	١٧٢,٩٠٤	<u>الرصيد نهاية المده</u>
		إيضاح : (٨) التبرعات النقدية المقيدة :-
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	تبرعات كفالة ايتام
٥٩٤,٩٤١	٥٦١,٠٩١	تبرعات الصدقة الجارية
٦٢,٥٣٣	٣٣,٩٢٠	تبرعات زواج
٦٢٠	٢١٠	
٦٥٨,٠٩٤	٥٩٥,٢٢١	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (٩) دعم منصة احسان :-
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	السلة الغذائية - منصة احسان
.	٢٥٠,٠٠٠	بطانيات ودفيات للاسر المحتاجة - منصة احسان
٨٧,٠٠٠	.	
٨٧,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
		إيضاح : (١٠) المنح الحكومية :-
٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م	دعم التشغيل
٧٠,٥٣٠	٧٠,٠٠٠	
٧٠,٥٣٠	٧٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبه

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)

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 : (١١) مصروفات البرامج والأنشطة :-</u>
٢٦١,٥٦٦	٤٤,١٦٧	مصروفات سقيا الماء
٧٣,٠٦٩	٢٥٠,٠٠٠	السلة الغذائية
٨,٥٠٠	.	مساعداات نقدية
١٢,٥٠٠	١١,٠٨٠	مساعداات مقطوعه
.	١,١٢٠	مساعداات ايتام
.	٩٣,٠٩٠	مصروفات شركة معادن - مكتب تعليم الأسياح قاعة تدريبية
٣٠,٩٠٠	٢٦,٨٠٠	مساعداات -رواتب كفالة اسر
٣٣,٢٠٠	٢١,٤٠٠	مساعداات -رواتب كفالة ايتام
٣٧٩,٠١٦	٣٩٣,٩٤٠	الرواتب والأجور ومافي حكمها
٤٢٩,٧٥٠	٢١٠,٢٠٠	مصروفات منصة احسان (١-١١)
<u>١,٢٢٨,٥٠١</u>	<u>١,٠٥١,٧٩٧</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : مصروفات منصة احسان (١-١١) :-</u>
١٨٣,٠٠٠	٢١٠,٢٠٠	كفالة ايتام -منصة احسان
١٥٩,٧٥٠	.	السلة الغذائية -منصة احسان
٨٧,٠٠٠	.	بطانيات ودفايات -منصة احسان
<u>٤٢٩,٧٥٠</u>	<u>٢١٠,٢٠٠</u>	<u>الاجمالي</u>

<u>٢٠٢٤ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢٥ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح : (١٢) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٦٤,٥٢٨	٦٩,٥٣٩	تأمينات إجتماعية
٦,٠٢٠	٤,٧٧٠	مصاريف سفر وانتقال
٢,٠٠٠	.	مكافآت وحوافز
٢٣,٢٣٩	٧,٣٧٤	تعويضات نهاية الخدمة
٣,٣٩٥	٢,٦١٠	قرطاسية ومطبوعات
.	٢,٣٦٠	التأمين الطبي
.	٤,٠٠٠	أدوات مستهلكة مصروفة
٥٤,٨٤٧	٥٧,٤١٧	كهربا ومياة وهاتف
٣٦,٣٩٣	٣٣,٦٤٩	ضيافة ونظافة
١٦,٤٩١	٢٥,٧٧٢	صيانة واصلاح وترميم
١١,٢٥٨	٨,٠٠٠	الوقود والمحروقات
٦٢,٦٩٣	٦٩,٠٨٧	رسوم حكومية واشتركاات
١١,٦٨٢	٤٧,٣٤٧	مستهلكات اخري
١٦,٢٦٠	١١,٦٦٦	غسيل مغسلة الشقق
.	٤,٦٠٠	مصاريف أنظمة المعلومات
١٤,٨٥٠	.	عينات وهدايا
٨,٢٦٦	٨,٠٥٠	مصاريف اخري
<u>٣٣١,٩٢٢</u>	<u>٣٥٦,٢٤١</u>	<u>الاجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بقبه
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (١٦٤)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠٢٥ م

إيضاح : (١٣) صافي الأصول المقيدة :-

<u>صافي الأصول المقيدة ٣١</u> <u>ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>المحرر من القيود</u> <u>خلال العام</u>	<u>المقيد خلال العام</u>	<u>صافي الأصول المقيدة</u> <u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	
١,٩٣٨,٣٩٢	٧٢١,٥٩٧	٥٩٥,٢٢١	٢,٠٦٤,٧٦٨	تبرعات وايرادات مقيدة
٣٩,٨٠٠	٢١٠,٢٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان
٣١٨,٥٤٦	٠	١١٧,٧٣٨	٢٠٠,٨٠٨	تبرعات الزكاة
٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠		تبرعات شركة معادن
٠	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	٠	المنح الحكومية
<u>٢,٢٩٦,٧٣٨</u>	<u>١,٠٥١,٧٩٧</u>	<u>١,٠٨٢,٩٥٩</u>	<u>٢,٢٦٥,٥٧٦</u>	<u>الاجمالي</u>

إيضاح : (١٤) عام :-

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