

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

المحتويات

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



تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية

جمعية البر الخيرية بدخنة

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بدخنة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣) ، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومعايير المنشآت غير الهادفة للربح ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك 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.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً لمعيار المنشآت غير الهادفة للربح الصادر من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وبالإضافة إلى متطلبات المعيار الدولي للتقرير للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين واللائحة المالية للجمعية وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، وعن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك. وإن المكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من التحريفات الجوهرية الناتجة عن الغش أو الأخطاء وإصدار تقرير المراجع المتضمن للرأي.

إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً التحريفات الجوهرية الموجودة. إن التحريفات يمكن أن تنشأ عن الغش أو الأخطاء، وتعتبر جوهرية إذا كانت، بشكل فردي أو إجمالي، ممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين على أساس هذه القوائم المالية.





مسؤوليات المراجع حول القوائم المالية (تتمة)

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

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

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

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

شركة حسام خالد المشيقح

محاسبون ومراجعون قانونيون

حسام خالد المشيقح

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٩٨١)

الرياض - المملكة العربية السعودية

التاريخ: ٢٩ رجب ١٤٤٧ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٦ م



جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٣٧٦,٣٤٩	٢,١٢٤,٢٧٢	(٣)	النقد وما في حكمه
١٤,٣٦٥	٣,٤٠٠	(٤)	المخزون
<u>٢,٣٩٠,٧١٤</u>	<u>٢,١٢٧,٦٧٢</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٩٢٨,٨٠٧	٣,٦٨٠,٦٥٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٠,٦٩٦	٧,٧٠٦	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
<u>٣,٩٣٩,٥٠٣</u>	<u>٣,٦٨٨,٣٦٥</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٦,٣٣٠,٢١٧</u>	<u>٥,٨١٦,٠٣٧</u>		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٥٢,٣٥٠	١١,٥٠٠	(٧)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>٥٢,٣٥٠</u>	<u>١١,٥٠٠</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			الالتزامات غير المتداولة
١٠١,٤٠٢	٦٦,٧١٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>١٠١,٤٠٢</u>	<u>٦٦,٧١٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٢,٨٥٩,٥٤٢	١,٥١٢,٦٢٧		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١١١,٧٨٧	٣,٠١٥,١٢٣	(١١)	صافي الأصول المقيدة
١,٢٠٥,١٣٦	١,٢١٠,٠٧٧		صافي أصول الأوقاف
<u>٦,١٧٦,٤٦٥</u>	<u>٥,٧٣٧,٨٢٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٦,٣٣٠,٢١٧</u>	<u>٥,٨١٦,٠٣٧</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

اليان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل						
تبرعات دعم منصة احسان	(٩)	٠	٦٠١,٠٣٦	٠	٦٠١,٠٣٦	٠
تبرعات الأوقاف		٠	٠	٤,٩٤١	٤,٩٤١	١٦,٣٢٤
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	١٨٨,٤٨٦	٠	١٨٨,٤٨٦	٩٣,٣٣٨
تبرعات الزكاة النقدية		٠	١٦٢,٢٠٣	٠	١٦٢,٢٠٣	٨٢,٦٥٧
تبرعات عينية		٣٨٠,٣٩٢	٥٢,٦٠٣	٠	٤٣٢,٩٩٥	٥٥٤,٨٩٠
إيرادات عقارات		١٦٠,٠٠٠	٠	٠	١٦٠,٠٠٠	٢٠٦,١٠٠
التبرعات النقدية العامة		٨٣,٤٦٧	٠	٠	٨٣,٤٦٧	١٧٣,٤٦٥
إيرادات الأنشطة		٤٣,٩٩٧	٠	٠	٤٣,٩٩٧	٣٠,٥٨٨
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		١٠٠,٩٩٢	(١٠٠,٩٩٢)	٠	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		٧٦٨,٨٤٨	٩٠٣,٣٣٦	٤,٩٤١	١,٦٧٧,١٢٥	١,١٥٧,٣٦٢
المصروفات						
مصروفات عينية ومشتراة		٥٨٠,٨٩٩	٠	٠	٥٨٠,٨٩٩	٦١٠,٦٧٥
مصاريف الزكاة		١١,٥٠٠	٠	٠	١١,٥٠٠	٤٦,٥٥٠
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٦٢,٧٣١	٠	٠	٦٢,٧٣١	١٤٩,٠٩٦
مصروفات دعم منصة إحسان	(١١)	٥٩٩,٤٩٤	٠	٠	٥٩٩,٤٩٤	٠
مصروفات نقدية مقيدة	(١٢)	٣٢٥,١٨٧	٠	٠	٣٢٥,١٨٧	٣٧٦,٦١٤
مصروفات الاستثمار		٥,٧٥٠	٠	٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	٢٧٥,٠٣٧	٠	٠	٢٧٥,٠٣٧	٣٢٨,٧٩٧
مصروفات استنفاد الاصول غير الملموسة		٢,٩٩٠	٠	٠	٢,٩٩٠	٢,٥٦٨
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٥٢,١٧٥	٠	٠	٢٥٢,١٧٥	٢٥١,٠٢٧
إجمالي المصروفات		٢,١١٥,٧٦٣	٠	٠	٢,١١٥,٧٦٣	١,٧٧١,٠٧٧
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		(١,٣٤٦,٩١٥)	٩٠٣,٣٣٦	٤,٩٤١	(٤٣٨,٦٣٨)	(٦١٣,٧١٥)
التغير في صافي الأصول		(١,٣٤٦,٩١٥)	٩٠٣,٣٣٦	٤,٩٤١	(٤٣٨,٦٣٨)	(٦١٣,٧١٥)

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦١٣,٧١٥)	(٤٣٨,٦٣٨)	التغير في صافي الأصول
٢٥١,٠٢٧	٢٥٢,١٧٥	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٥٦٨	٢,٩٩٠	استنفاذ الأصول غير الملموسة
١٣,١٠٠	٧,٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٣٤٧,٠٢٠)	(١٧٥,٩٧٣)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
(٣,٩٦٥)	١٠,٩٦٥	المخزون
٠	(٤٠,٨٥٠)	مصروفات مستحقة ودمم دائنة اخري
٤٣,٣٥٠	(٤٢,١٩٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
(٣٠٧,٦٣٥)	(٢٤٨,٠٥٠)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(١,٣١٥,٥٤٢)	(٤,٠٢٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
١,٣١١,٨٤٤	٠	مشروعات تحت التنفيذ
(٣,٦٩٨)	(٤,٠٢٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٣١١,٣٣٤)	(٢٥٢,٠٧٧)	التغير في النقدية خلال السنة
٢,٦٨٧,٦٨٢	٢,٣٧٦,٣٤٩	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢,٣٧٦,٣٤٩	٢,١٢٤,٢٧٢	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول

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

الإجمالي	صافي أصول اوقاف	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول الغير مقيدة	
٦,٧٩٠,١٨٠	١,١٨٨,٨١١	٢,٣٥٨,٩٥٦	٣,٢٤٢,٤١٣	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٦١٣,٧١٥)	١٦,٣٢٤	(٢٤٧,١٦٩)	(٣٨٢,٨٧١)	التغير في صافي الأصول
٦,١٧٦,٤٦٥	١,٢٠٥,١٣٦	٢,١١١,٧٨٧	٢,٨٥٩,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٦,١٧٦,٤٦٥	١,٢٠٥,١٣٦	٢,١١١,٧٨٧	٢,٨٥٩,٥٤٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(٤٣٨,٦٣٨)	٤,٩٤١	٩٠٣,٣٣٦	(١,٣٤٦,٩١٥)	التغير في صافي الأصول
٥,٧٣٧,٨٢٧	١,٢١٠,٠٧٧	٣,٠١٥,١٢٣	١,٥١٢,٦٢٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٢) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :

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

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥) بتاريخ ٠٣ / ٠٦ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

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

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

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

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

(١/٢) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت الغير هادفة للربح والمتعارف عليها يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والخصوم وإيضاحات الأصول والخصوم 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 البر الخيرية بدخنة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٢/٢) العرف المحاسبي :

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

(أ) الإيرادات :

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

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

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

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

(١/ج) أن يكون التبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية .

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

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

(ب) المصروفات :

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

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

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

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

النقدية وشبه النقدية :

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

الذمم المدينة :

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالاصول الثابتة عندما يترتب على استخدامها تدفق منافع اقتصادية مستقبلية للجمعية ويمكن تقدير تكلفتها بدرجة عالية من الدقة ، ويتم إثباتها بالتكلفة التاريخية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك ، وفي حالة وجود مؤشرات على اضمحلال تلك الأصول يتم خصم مجمع خسارة االاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بايضاح الاصول الثابتة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى :

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

التبرعات :-

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

التبرعات العينية :-

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

قائمة التدفقات النقدية :-

يتم إعداد قائمة التدفقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية تتمثل النقدية وما في حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٣) النقد وما في حكمه
٢,٣٧٦,٣٤٩	٢,١٢٤,٢٧٢	النقد لدى البنوك
٢,٣٧٦,٣٤٩	٢,١٢٤,٢٧٢	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٤) المخزون
١٤,٣٦٥	٣,٤٠٠	أجهزة ومستلزمات ومواد غذائية
١٤,٣٦٥	٣,٤٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيانات	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
الأراضي	٠	٥٤٣,٠٠٠	٠	٥٤٣,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٥٤٣,٠٠٠	٥٤٣,٠٠٠
المباني	%٤	٣,٧٧٤,٤٥٤	٠	٣,٧٧٤,٤٥٤	٠	٩٦٩,٣١٧	١٥٠,٩٨٧	١,١٢٠,٣٠٤	٢,٨٠٥,١٣٧	٢,٦٥٤,١٥٠
الآلات والمعدات	%١٥	١١٨,٠٠٦	٠	١١٨,٠٠٦	٠	٥٦,٨٧٧	١٧,٧٠٠	٧٤,٥٧٧	٦١,١٢٩	٤٣,٤٢٩
لوحات الدعاية والإعلان	%١٥	٦,٧٢٨	٠	٦,٧٢٨	٠	١,٢٣٧	١,٠٠٩	٢,٢٤٦	٥,٤٩١	٤,٤٨٢
مباني علي اراضي مستأجرة	%٤	١,٠٧٦,١٩٨	٠	١,٠٧٦,١٩٨	٠	٦٢٩,٢٩٩	٤٣,٠٤٨	٦٧٢,٣٤٧	٤٤٦,٨٩٩	٤٠٣,٨٥١
السيارات	%٢٠	٤٧٩,٤٥٠	٠	٤٧٩,٤٥٠	٠	٤٢٤,٤١٧	٣٦,٣٠٠	٤٦٠,٧١٧	٥٥,٠٣٣	١٨,٧٣٣
الأثاث المكتبي	%١٠	١١٤,٢٣٠	٠	١١٤,٢٣٠	٠	١١٤,٢٢٩	٠	١١٤,٢٢٩	١	١
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	%١٥	٣,٢٠١	٠	٣,٢٠١	٠	٦٤٠	٤٨٠	١,١٢٠	٢,٠٨١	٢,٠٨١
أجهزة التفتيش والتبريد والتهوئة	%١٥	١٣,٦٥١	٠	١٣,٦٥١	٠	٤,٠٩٤	٢,٠٤٧	٦,١٤١	٩,٥٥٧	٧,٥١٠
أجهزة الحاسب الالى وملحقاتها	%١٥	٠	٤,٠٢٧	٤,٠٢٧	٠	٠	٦٠٤	٦٠٤	٠	٣,٤٢٣
الإجمالي		٦,١٢٨,٩١٧	٤,٠٢٧	٦,١٣٢,٩٤٤	٢,٢٠٠,١١٠	٢,٢٠٠,١١٠	٢٥٢,١٧٥	٢,٤٥٢,٢٨٥	٣,٩٢٨,٨٠٧	٣,٦٨٠,٦٥٩

(٦) الأصول غير الملموسة

البيانات	نسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
رخص البرامج والأنظمة	%١٥	٤,٦٠٠	٠	٤,٦٠٠	٠	٨٠٤	٦٩٠	١,٤٩٤	٣,١٠٦	٣,١٠٦
المتجر الإلكتروني	%٢٠	١١,٥٠٠	٠	١١,٥٠٠	٠	٤,٦٠٠	٢,٣٠٠	٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	٤,٦٠٠
الإجمالي		١٦,١٠٠	٠	١٦,١٠٠	٠	٥,٤٠٤	٢,٩٩٠	٨,٣٩٤	١٠,٦٩٦	٧,٧٠٦

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٧) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مصروفات مستحقة
٤٠,٨٥٠	.	موردين وذمم دائنة
٥٢,٣٥٠	١١,٥٠٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨,٣٠٢	١٠١,٤٠٢	رصيد المخصص أول العام
١٣,١٠٠	٧,٥٠٠	تعزير المخصص خلال العام
.	٤٢,١٩٢	المنصرف من المخصص خلال العام
١٠١,٤٠٢	٦٦,٧١٠	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٩) تبرعات دعم منصة احسان
.	٦١,٦٠٠	دعم منصة احسان - زكاة
.	١٧,٨٨٦	دعم منصة احسان - سداد فواتير كهرباء
.	٥٢١,٥٥٠	دعم منصة احسان - كفاله ماليه
.	٦٠١,٠٣٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة
.	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - مؤسسة العويضة السلة الغذائية
.	٥٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تبرعات لانشطة الجمعية
.	٤٥,٦٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - جمعية الزاد للخدمات الانسانية
١٩,٠٨٥	٢٨,٣٦٧	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة يتيم
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم محطة تحلية المياه
١,٠٠٠	٧٤٠	تبرعات نقدية مقيدة - تفريج كربة
٦,١٣٣	٧,٦٥٩	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
١٢٠	١٢٠	تبرعات نقدية مقيدة - اعانة زواج
٣١,٠٠٠	.	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
٩٣,٣٣٨	١٨٨,٤٨٦	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(١١) مصروفات دعم منصة احسان
.	٦٠,٨٠٠	مصروفات دعم منصة احسان - زكاة
.	٥٢٠,٦٥٠	مصروفات دعم منصة احسان - كفاله ماليه
.	١٨,٠٤٤	مصروفات دعم منصة احسان - سداد فواتير كهرب
.	٥٩٩,٤٩٤	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٢) مصروفات نقدية مقيدة
٠	١٠,٥٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالات
٠	٧٦,٢٧٠	مصروفات نقدية مقيدة - مساعدات
٠	٤٥,٦٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - مساعدات من جمعية الزاد
١٨,٠٨٤	٧,١٢٧	مصروفات نقدية مقيدة - تفريج كربة
١٨٠,٠٠٠	١٨٥,٦٩٠	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة العيد
١٦١,٠٣٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - مصروفات
٨,٥٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساكن
٩,٠٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - اعانة زواج
٣٧٦,٦١٤	٣٢٥,١٨٧	الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	(١٣) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٣٦,٥٢٠	مصروفات مخصص اجازات
٨,٤٥٧	٥٥١	مصروفات صيانة وإصلاح
١٦,٩٣٢	٧,٣٨٣	مصروفات منافع وخدمات اخري
٣,٧٧٤	٢,٧٩٢	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
١٦٠	٤٧٢	مصروفات مستلزمات مكتبية
٤,٢٦٥	٦,٠٣١	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٢٢٨,١٠٠	١٧٨,٣٠٠	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
١٣,١٠٠	٧,٥٠٠	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	مصروفات اخري متنوعة
٣١,٢١٨	٢٣,٩٨٨	مصروفات تأمينات اجتماعية
٢,٩٢٦	٠	مصروفات التأمين
٣,٣٦٥	٠	مصروفات الضيافة
٥,٠٠٠	٠	مصروفات غرامات ومخالفات
٣٢٨,٧٩٧	٢٧٥,٠٣٧	الإجمالي