

جمعية البر الخيرية بكحلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بكحلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة	<u>المحتويات</u>
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 بكحلة

القصيم، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بكحلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥) والتي تشتمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة، وقائمة التغير في صافي الأصول، 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 ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م. 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 وفيها 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 ضرورة لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف 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 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 جوهرياً 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 المبني ونحافظ على نزعة الشك المبني 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 هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، 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 بالحوكمة 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 البر الخيرية بكجلة تتفق 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: ٢٨ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١٦ إبريل ٢٠٢٦ م



جمعية البر الخيرية بكحلة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
 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
٣,٤٧٦,٩٢٤	٢,٤٠٢,٨٨٦	(٣)	النقد وما في حكمه
٣,٤٧٦,٩٢٤	٢,٤٠٢,٨٨٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٣٤٨,٨٧٠	٣,١٥٨,١٢٣	(٤)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٤,٥١٨	١٠,٢٠٦	(٥)	صافي الأصول غير الملموسة
٣,٣٦٣,٣٨٨	٣,١٦٨,٣٢٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٦,٨٤٠,٣١٢	٥,٥٧١,٢١٤		إجمالي الأصول
			الالتزامات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠	(٦)	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			صافي الأصول
٧,٢٧٩,٢٩٣	٥,٥٣٨,٨٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
(٤٥٠,٤٨١)	٢٠,٨٦٦		صافي الأصول المقيدة
٦,٨٢٨,٨١٢	٥,٥٥٩,٧١٤		إجمالي صافي الأصول
٦,٨٤٠,٣١٢	٥,٥٧١,٢١٤		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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

جمعية البر الخيرية بكحلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
بنود الدخل					
المنح الحكومية	(٧)	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
التبرعات النقدية المقيدة	(٨)	٠	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	٠
دعم منصة احسان	(٩)	٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١١٨,٨٠٠
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٩١,٣٤٧	٩١,٣٤٧	٢٣٠,٣٦٢
التبرعات النقدية العامة		٣٦٤,١٥٥	٠	٣٦٤,١٥٥	١,١٦٣,٢٧٦
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام		(٢٠٠,٠٠٠)	٢٠٠,٠٠٠	٠	٠
إجمالي بنود الدخل		١٦٤,١٥٥	٤٧١,٣٤٧	٦٣٥,٥٠٢	١,٥٦٢,٤٣٨
المصروفات					
مصروفات جمع الاموال		٢,٥٣٠	٠	٢,٥٣٠	٠
مصروفات الزكاة الشرعية		٠	٠	٠	٣٠٦,٠٠٠
مصروفات دعم منصة احسان	(١٠)	٨٠,٠٠٠	٠	٨٠,٠٠٠	١١٨,٨٠٠
مصروفات برامج وانشطة مقيدة	(١١)	٥٠,٠٠٠	٠	٥٠,٠٠٠	٥٥,٠٠٠
مصروفات برامج وانشطة غير مقيدة	(١٢)	٨١٠,٩٠٠	٠	٨١٠,٩٠٠	٠
المساعدات العينية والمشتراة		٤٢٩,٥٣٩	٠	٤٢٩,٥٣٩	١,٠١٠,٣٠٩
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		٢٣٦,٥٩٣	٠	٢٣٦,٥٩٣	٤٠٢,٩٣٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٣)	٩٩,٩٧٧	٠	٩٩,٩٧٧	١١٢,٢٠٥
مصروفات استنفاد الاصول غير الملموسة		٤,٣١٣	٠	٤,٣١٣	٤,٣١٣
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		١٩٠,٧٤٨	٠	١٩٠,٧٤٨	١٨٩,٩٠٨
إجمالي المصروفات		١,٩٠٤,٦٠٠	٠	١,٩٠٤,٦٠٠	٢,١٩٩,٤٦٥
التغير في صافي الأصول الناتجة عن العمليات المستمرة		(١,٧٤٠,٤٤٥)	٤٧١,٣٤٧	(١,٢٦٩,٠٩٨)	(٦٣٧,٠٢٧)
التغير في صافي الأصول الناتج عن العمليات غير المستمرة		٠	٠	٠	٣٠,٧٥٠
التغير في صافي الأصول خلال السنة		(١,٧٤٠,٤٤٥)	٤٧١,٣٤٧	(١,٢٦٩,٠٩٨)	(٦٠٦,٢٧٧)
التغير في صافي الأصول		(١,٧٤٠,٤٤٥)	٤٧١,٣٤٧	(١,٢٦٩,٠٩٨)	(٦٠٦,٢٧٧)

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

جمعية البر الخيرية بححلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
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	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٦٠٦,٢٧٧)	(١,٢٦٩,٠٩٨)	التغير في صافي الأصول
١٨٩,٩٠٨	١٩٠,٧٤٨	إهلاك الأصول الثابتة
٤,٣١٣	٤,٣١٣	استنفاد الأصول غير الملموسة
(٤١٢,٠٥٦)	(١,٠٧٤,٠٣٨)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
٥٠٠	٠	التغير في الأصول والخصوم التشغيلية
(٣٠,٧٥٠)	٠	مصرفات مستحقة وضمم دائنة أخرى
(٤٤٢,٣٠٦)	(١,٠٧٤,٠٣٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستخدم
		صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥,٦٠٠)	٠	شراء وإضافات أصول ثابتة
(٥,٦٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٤٤٧,٩٠٦)	(١,٠٧٤,٠٣٨)	التغير في النقدية خلال السنة
٣,٩٢٤,٨٣٠	٣,٤٧٦,٩٢٤	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٣,٤٧٦,٩٢٤	٢,٤٠٢,٨٨٦	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 بكحلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة صافي الأصول

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

صافي الأصول الغير مقيدة	صافي الأصول المقيدة	الإجمالي	
٧,٨٠٤,٩٣٢	(٣٦٩,٨٤٣)	٧,٤٣٥,٠٨٩	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤م
(٥٢٥,٦٣٩)	(٨٠,٦٣٨)	(٦٠٦,٢٧٧)	التغير في صافي الأصول
٧,٢٧٩,٢٩٣	(٤٥٠,٤٨١)	٦,٨٢٨,٨١٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٧,٢٧٩,٢٩٣	(٤٥٠,٤٨١)	٦,٨٢٨,٨١٢	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥م
(١,٧٤٠,٤٤٥)	٤٧١,٣٤٧	(١,٢٦٩,٠٩٨)	التغير في صافي الأصول
٥,٥٣٨,٨٤٨	٢٠,٨٦٦	٥,٥٥٩,٧١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

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

جمعية البر الخيرية بكحلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)

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 بكحلة

(٢/١) المركز الرئيسي : القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥) بتاريخ ١٨ / ٠١ / ١٤٣٣ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف 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 المحتملة في تاريخ القوائم المالية ، إضافة إلى الإيرادات والمصروفات المسجلة 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 بكحلة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)

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 فى 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 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 :

تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف 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 بحجلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالأصول 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 الاضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة بإيضاح الأصول 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 بكحلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

		(٣) النقد وما في حكمه
		النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الإجمالي
٣,٤٧٦,٩٢٤	٢,٤٠٢,٨٨٦	
٣,٤٧٦,٩٢٤	٢,٤٠٢,٨٨٦	

جمعية البر الخيرية بكحلة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

(٤) صافي الأصول الثابتة								
النسبة الإهلاك	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الإهلاكات بداية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجمع الإهلاكات نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠%	٢,٥٢٠,٠٠٠	٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٢,٥٢٠,٠٠٠	٢,٥٢٠,٠٠٠
١٥%	١٧٢,٤١٦	٠	١٧٢,٤١٦	١٢١,١٩٠	٢٥,٨٦٢	١٤٧,٠٥٢	٢٥,٣٦٤	٥١,٢٢٦
١٥%	٩٥٢,٩٠٠	٠	٩٥٢,٩٠٠	٤٠٠,٢٧٤	١٤٢,٩٣٥	٥٤٣,٢٠٩	٤٠٩,٦٩١	٥٥٢,٦٢٦
١٥%	٢٢,٧١٩	٠	٢٢,٧١٩	٧,١٣٧	٣,٤٠٨	١٠,٥٤٥	١٢,١٧٤	١٥,٥٨٢
٥%	٢٤٧,٦٣١	٠	٢٤٧,٦٣١	٦١,٦٥٨	١٢,٣٨٢	٧٤,٠٣٩	١٧٣,٥٩٢	١٨٥,٩٧٣
١٠%	٢٣,٨٠١	٠	٢٣,٨٠١	٢٣,٨٠٠	٠	٢٣,٨٠٠	١	١
١٥%	٣٠,٠٨٠	٠	٣٠,٠٨٠	١١,٠١٦	٤,٥١٢	١٥,٥٢٨	١٤,٥٥٢	١٩,٠٦٤
١٥%	١٠,٩٩٤	٠	١٠,٩٩٤	٦,٥٩٦	١,٦٤٩	٨,٢٤٥	٢,٧٤٩	٤,٣٩٨
	٣,٩٨٠,٥٤١	٠	٣,٩٨٠,٥٤١	٦٣١,٦٧١	١٩٠,٧٤٨	٨٢٢,٤١٨	٣,١٥٨,١٢٣	٣,٣٤٨,٨٧٠
الإجمالي								
(٥) الأصول غير الملموسة								
النسبة الاستنفاد	تكلفة الأصول بداية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	مجمع الاستنفاد بداية السنة	الاستنفاد خلال السنة	مجمع الاستنفاد نهاية السنة	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
١٥%	٢٨,٧٥٠	٠	٢٨,٧٥٠	١٤,٢٣٢	٤,٣١٣	١٨,٥٤٥	١٠,٢٠٦	١٤,٥١٨
	٢٨,٧٥٠	٠	٢٨,٧٥٠	١٤,٢٣٢	٤,٣١٣	١٨,٥٤٥	١٠,٢٠٦	١٤,٥١٨
الإجمالي								

جمعية البر الخيرية بححلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
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
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠

(٦) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى

مصروفات مستحقة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
	٥٠,٠٠٠
٠	٥٠,٠٠٠

(٧) الإعانات الحكومية

المنح الحكومي - الدعم الاجتماعي

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

(٨) التبرعات النقدية المقيدة

تبرعات نقدية مقيدة - تبرعات مؤسسة فوزية الجفالي

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٨,٨٠٠	٨٠,٠٠٠
١١٨,٨٠٠	٨٠,٠٠٠

(٩) دعم منصة احسان

دعم منصة احسان - السلال الغذائية للأسر المحتاجة

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١١٨,٨٠٠	٨٠,٠٠٠
١١٨,٨٠٠	٨٠,٠٠٠

(١٠) مصروفات دعم منصة احسان

مصروفات دعم منصة احسان - السلال الغذائية للأسر المحتاجة

الإجمالي

جمعية البر الخيرية بكحلة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٦١٥)
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
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥,٠٠٠	.
٥٥,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

(١١) مصروفات برامج وأنشطة مقيدة

مصروفات السلة الغذائية - دعم مؤسسة فوزية الجفالي
مصروفات اعانات ومساعدات زواج

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
.	٨١٠,٩٠٠
.	٨١٠,٩٠٠

(١٢) مصروفات برامج وأنشطة غير مقيدة

مصروفات نقدية غير مقيدة - مساعدات

الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦,٧١٥	.
١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
٦٠,٠٠٠	٨٨,٠٠٠
٣٣,٩٩٠	٤٧٧
١١٢,٢٠٥	٩٩,٩٧٧

(١٣) مصروفات عمومية وإدارية

مصروفات صيانة وإصلاح

مصروفات اخري متنوعة

مصروفات الرواتب والأجور الاساسية

مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي

الإجمالي