

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم (٦١)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية



القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

جمعية البر الخيرية بالبكيرية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي
ترخيص رقم (٦١)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

الصفحة

(-)

(١)

(٢)

(٣)

(١١-٤)



فهرس المحتويات

تقرير مراجع الحسابات المستقل

قائمة المركز المالي

قائمة الأنشطة

قائمة التدفقات النقدية

إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير مراجع الحسابات المستقل

إلى السادة مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالبكيرية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦١)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية

الرأي:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالبكيرية ("الجمعية")، جمعية أهلية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية بالبكيرية تعرض بشكل عادل من جميع الجوانب الجوهرية. المركز المالي للجمعية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، 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.

مسئولية الادارة عن القوائم المالية:

إن إدارة الجمعية هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي تعتمد عليها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وهي المسؤولة أيضاً عن الرقابة الداخلية التي تراها إدارة الجمعية ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرية سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ.

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، إن التأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً.

وكجزء من المراجعة وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة.



تقرير مراجع الحسابات المستقل - (تنمة)

إلى السادة مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بالبكيرية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦١)
البكيرية - القصيم - المملكة العربية السعودية

التقرير عن مراجعة القوائم المالية - (تنمة)

مسئوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية - (تنمة)

وعلينا ايضاً:

- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وتقديرها سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للجمعية.

عن شركة/ المجموعة السعودية للمحاسبة والمراجعة
الجاسر والدخيل (محاسبون ومراجعون قانونيون)



دخيل بن علي الدخيل
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٩٦)

في: ٠٩ / رمضان / ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٢٦ / فبراير / ٢٠٢٦ م

الاصول	الترميز	إيضاح	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
الأصول المتداولة				
النقد وما في حكمه	١١١	(٤)	٧,٢٩٧,٥٧٤	٧,٧٥١,٧٩٧
المحافظ الإقراضية			١٨,١٠٠	١٨,١٠٠
الذمم مدينة	١١٤	(٥)	١٨٠,٢٤٣	٥٦,٠٦١
مصروفات مدفوعة مقدماً	١١٥		٢٥٣,٨٢١	١٨٨,٩٢٦
إيرادات وتبرعات مستحقة	١١٦	(٦)	١,٠٥٠,٠٨٣	١,١٠٨,٣٩٦
مخزون	١١٧	(٧)	٤٣٦,٠٥٠	٥٦٦,٩٦٠
إجمالي الأصول المتداولة			٩,٢٣٥,٨٧١	٩,٦٩٠,٢٤٠
الأصول غير المتداولة				
الأصول الثابتة، صافي	١٢١	(٨)	٢٠,٥٢٧,٧٥٢	٢١,٠١٤,٣٠٥
الاستثمارات غير المتداولة	١٢٢	(٩)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
مشاريع تحت التنفيذ	١٢٣	(١٠)	٤,٥٨٩,٧٣٤	٤,٥٤٨,٧٤١
إجمالي الأصول غير المتداولة			٢٥,١٦٧,٤٨٦	٢٥,٦١٣,٠٤٦
إجمالي الأصول			٣٤,٤٠٣,٣٥٧	٣٥,٣٠٣,٢٨٦
الإلتزامات وصافي الأصول				
الإلتزامات				
الإلتزامات المتداولة				
الذمم الدائنة	٢١٣		٢٩٠,٣١٦	١١٧,٣٤٧
مصروفات مستحقة	٢١٤		١١,٥٠٠	١١,٥٠٠
إيرادات وتبرعات مقدمة	٢١٥		١١٢,٤٥١	١٨٥,٩٥١
إجمالي الإلتزامات المتداولة			٤١٤,٢٦٧	٣١٤,٧٩٨
الإلتزامات غير المتداولة				
المخصصات	٢٢٤	(١١)	١,١٧٤,٨٥٥	١,٠٣٧,٨١٨
إجمالي الإلتزامات غير المتداولة			١,١٧٤,٨٥٥	١,٠٣٧,٨١٨
إجمالي الإلتزامات			١,٥٨٩,١٢٢	١,٣٥٢,٦١٦
صافي الأصول				
صافي الأصول غير المقيدة	٢٣١.١		٢٧,٢٨٥,١٧٢	٢٧,٥١٤,٥٨٩
صافي الأصول المقيدة	٢٣١.٢		٤,٧٦٢,٨٨٤	٥,٦٨١,٤٢٢
صافي الأصول أوقاف	٢٣١.٣		٧٦٦,١٧٩	٧٥٤,٦٥٩
إجمالي صافي الأصول			٣٢,٨١٤,٢٣٥	٣٣,٩٥٠,٦٧٠
إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول			٣٤,٤٠٣,٣٥٧	٣٥,٣٠٣,٢٨٦



(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)

جمعية البر الخيرية بالكربيرة

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١١)
قائمة الأنشطة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

الرمز	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٢٠٢٥ م	٢٠٢٤ م
٣١١.١	الزكاة	-	١,٧٠٧,٣٨٨	-	١,٧٠٧,٣٨٨	١,١٠٦,٧٤٦
٣١١.٢	تبرعات وهبات مقيدة - نقدية	-	١٨٢,٧٥٥	-	١٨٢,٧٥٥	٣٩٤,٤٧٤
٣١١.٣	تبرعات وهبات مقيدة - عينية	-	٣٨٧,٥٠٤	-	٣٨٧,٥٠٤	٣٧٢,٨٧٦
٣١١.٥	تبرعات وهبات مقيدة - منح حكومية	-	-	-	-	-
٣١٢.١	تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية	٣٧١,١٥٠	-	-	٣٧١,١٥٠	٢٢٤,٥٦٠
٣١٢.٢	تبرعات وهبات غير مقيدة - عينية	٧٦٣,٤٠٠	-	-	٧٦٣,٤٠٠	٨٢٤,٧٠٩
٣١٢.٥	تبرعات إيرادات غير مقيدة	١,٩٤٣,٦٠٠	-	-	١,٩٤٣,٦٠٠	١,٩٨١,٣١٩
٣١٣.١	إيرادات مقيدة	-	٣١٤,٩٣٢	١١,٥٢٠	١١,٥٢٠	٢٢٢,٥٨٩
إجمالي	تبرعات نقدية لبناء أو شراء أوقاف إجمالي الإيرادات والمكاسب	٣,٠٧٨,١٥٠	٢,٤٩٢,٥٧٩	١١,٥٢٠	٥,٥٨٢,٢٤٩	٥,١٨٢,٥٧٣
٤٢١.١	مصرفوات الزكاة	-	٢,٤٠٤,٦٧٥	-	٢,٤٠٤,٦٧٥	١,٣١٢,١٢٠
٤٢١.٢	مصرفوات برامج وأنشطة مقيدة - نقدية	-	٦١٨,٩٣٨	-	٦١٨,٩٣٨	٩٣٧,٢٨٨
٤٢١.٣	مصرفوات برامج وأنشطة مقيدة - عينية	-	٣٨٧,٥٠٤	-	٣٨٧,٥٠٤	٣٧٢,٨٧٦
٤٢٢.١	مصرفوات برامج وأنشطة غير مقيدة - نقدية	١,٠٠٤,٣٥٧	-	-	١,٠٠٤,٣٥٧	٨٣١,٠٣٩
٤٢٢.٢	مصرفوات برامج وأنشطة غير مقيدة - عينية	٨٩٤,٢٩٠	-	-	٨٩٤,٢٩٠	٤٤٦,٧٨٠
٤١	مصرفوات العمومية والإدارية	٨٩١,٦٨٦	-	-	٨٩١,٦٨٦	١,٠٢٩,٧٤٦
٤١٣	مصرفوات الاستهلاك والاستنفاد	٥١٧,٢٣٤	-	-	٥١٧,٢٣٤	٦٢٦,٨١٢
إجمالي	المصرفوات والخسائر	٣,٣٠٧,٥٦٧	٣,٤١١,١١٧	-	٦,٧١٨,٦٨٤	٥,٥٥٦,٦٦١
٣٢٤,٣٢٤,٧٥٨	صافي الأصول في بداية السنة	(٢٢٩,٤١٧)	(٩١٨,٥٣٨)	١١,٥٢٠	(١,١٣٦,٤٣٥)	(٣٧٤,٠٨٨)
٣٢٩,٥٠٠,٦٧٠	صافي الأصول في آخر السنة	٢٧,٥١٤,٥٨٩	٤,٧٦٢,٨٨٤	٧٦٦,١٧٩	٣٢,٨١٤,٢٣٥	٣٣,٣٢٤,٧٥٨

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وقراء معها)



جمعية البر الخيرية بالبكيرية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦١)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيضاح
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(٣٧٤,٠٨٨)	(١,١٣٦,٤٣٥)	التغير في صافي الأصول
		تعديلات لبنود غير نقدية
٦٢٦,٨١٢	٥١٧,٢٣٢	الاستهلاك والاستنفاد
-	٧٤,١٠٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المكون)
٦٨,٨٠٦	٦٢,٩٣٠	مخصص أجازات (المكون)
٣٢١,٥٣٠	(٤٨٢,١٦٦)	
التغيرات في الأصول والالتزامات التشغيلية		
(٢٧,٣١٨)	(١٢٤,١٨٢)	الذمم مدينة
(٢٥,٥٩١)	(٦٤,٨٩٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً
(٣٦٨,٥٢١)	٥٨,٣١٣	إيرادات وتبرعات مستحقة
(١٣٠,١١٠)	١٣٠,٩١٠	مخزون
٦٧,١٩٧	١٧٢,٩٦٩	الذمم الدائنة
-	-	مصرفات مستحقة
٦٥,٠٠٠	(٧٣,٥٠٠)	إيرادات وتبرعات مقدمة
١١٩,٨٥٠	-	مخصص مكافأة نهاية الخدمة (المدفوع)
٢٢,٠٣٧	(٣٨٢,٥٥١)	صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(١,٧٠٥,٣٦٧)	(٣٠,٦٧٩)	إضافات للأصول الثابتة
(١١,٥١٦)	(٤٠,٩٩٣)	أصول تحت التنفيذ
(١,٧١٦,٨٨٣)	(٧١,٦٧٢)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
-	-	تسويات سنوات سابقة
-	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من أنشطة التمويل
(١,٦٩٤,٨٤٦)	(٤٥٤,٢٢٣)	التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٩,٤٤٦,٦٤٣	٧,٧٥١,٧٩٧	النقد وما في حكمه اول السنة
٧,٧٥١,٧٩٧	٧,٢٩٧,٥٧٤	النقد وما في حكمه آخر السنة

(٤)

(الإيضاحات المرفقة تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية وتقرأ معها)



١- إيضاح عام

١-١ تأسيس الجمعية

جمعية البر الخيرية بالبكيرية - المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي بناءً على نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٨) بتاريخ ١٤٣٧/٠٢/١٩ وتزاول الجمعية نشاطها بموجب الترخيص رقم ٦١/١٦ بتاريخ ١٤٠٤/٠٢/١٦ هـ الصادر من وكالة المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي.

٢-١ أهداف الجمعية

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والافراد الذين يثبت استحقاقهم
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف الى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع الأهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣-١ السنة المالية

- القوائم المالية للجمعية تغطي السنة المالية من ٢٠٢٥/٠١/٠١ م حتى ٢٠٢٥/١٢/٣١ م
- سنة المقارنة صادرة من مكتب اخر
- تم إعادة تصنيف بعض ارقام سنة المقارنة لتتماشي مع عرض السنة الحالية.

٤-١ اعتماد القوائم المالية

- اعتمدت القوائم المالية من قبل الإدارة بتاريخ ٠٩/رمضان/١٤٤٧ هـ الموافق ٢٦/فبراير/٢٠٢٦ م.

٢-٢ أسس إعداد القوائم المالية

١-٢ الالتزام بالمعايير المحاسبية

تم إعداد القوائم المالية حسب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تتبع الجمعية مبدأ الاستحقاق المحاسبي في تسجيل الإيرادات والمصروفات وتحديد نتائج النشاط .

٣-٢ العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض القوائم المالية بالريال السعودي، وهي عملة العرض والنشاط للجمعية، كما أن جميع المبالغ الظاهرة في هذه القوائم المالية بالريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣-٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه عند إعداد القوائم المالية بشكل مستمر، ما لم يرد نصاً بخلاف ذلك:



١-٣ استخدام التقديرات

إن اعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة 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.

٢-٣ العرف المحاسبي

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

أ- إيرادات

تتمثل الإيرادات والتبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات التي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة 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:-
- (١-١) أن تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأي شكل من أشكال التصرف بما يسمح لها تحديد كيفية الاستخدام في المستقبل
- (٢-ب) أن تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة.
- (٣-ج) أن يكون المتبرع قابلاً للقياس بدرجة معقولة من الموضوعية.
- *وفيما عدا ذلك يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح والهبات وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة طبقاً لأساس النقدي.

- (٢) يتم إثبات ما يتم تلقيه من متبرعات في صورة خدمات، أو تجهيزات، أو منافع، أو مرافق ضمن الإيرادات وذلك عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع والتجهيزات.

ب- المصروفات

- تتمثل مصروفات الأنشطة والمساعدات في المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية في المعالجة 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.

٣-٣ التقدوما في حكمه

يشتمل التقدوما في حكمه في قائمة المركز المالي على النقد لدى البنوك والنقد بالصندوق. لأغراض إعداد قائمة التدفقات النقدية، يتكون النقد وما في حكمه من الأرصدة لدى البنوك والنقد بالصندوق كما هو محدد أعلاه، بعد خصم حسابات السحب على المكشوف القائمة والتي تمثل جزء لا يتجزأ من إدارة الجمعية للنقدية.

٤-٣ الذمم المدينة

تثبت الذمم المدينة بصافي القيمة القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها، وتخصم الديون المعدومة عند تكبدها إن وجدت.



إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٥-٣ المخزون السلي

- المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية والتي لم تصرف حتى تاريخ القوائم المالية يتم إثباتها بسعر تقييمها عند استلامها.
- المخزون من البضاعة المشتراة يتم إثباتها على أساس التكلفة الفعلية وطبقاً لطريقة الوارد أولاً يصرف أولاً وذلك بالنسبة للمواد الغذائية والأدوية.

٦-٣ الأصول الثابتة

يتم إثبات الأصول الثابتة بتكلفتها التاريخية ويجري استهلاكها على مدار العمر التشغيلي المقدر لها وفقاً لطريقة القسط الثابت وتشمل التكلفة سعر الشراء مضافاً لها كل المصروفات والأعباء التي تم تحملها حتى يصبح الأصل في الخدمة، كما يتم حذف الأصول الثابتة المباعة أو المستبعدة من الدفاتر مع استهلاكها المتراكم بتاريخ بيعها أو استبعادها ويتم إثبات الربح أو الخسارة لنتيجة عن ذلك ضمن قائمة الدخل، وتقدر الأعمار التشغيلية للأصول الثابتة وفقاً لما يلي:

النسبة	البند
٪٤	المباني
٪١٠	مباني على أراضي مستأجرة
٪١٥	الألات والمعدات
٪٢٠	السيارات
٪١٠	الأثاث المكتبي
٪١٥	الات والمعدات المكتبية
٪١٥	أجهزة الحاسب الآلي والاتصال والتصوير
٪١٥	أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية

٧-٣ ذمم دائنة ومصروفات مستحقة

تثبت المطلوبات للمبالغ المتوجب سدادها مستقبلاً عن التوريدات أو الخدمات المستلمة سواء صدرت بها فواتير للجمعية أو لم تصدر.

٨-٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لأحكام نظام العمل والعمال السعودي (حسب شروط العقد لبعض الموظفين) بشكل ثابت ومنتظم على أساس السنة التي أمضاها الموظف في الخدمة وحسب المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشأة الصغيرة والمتوسطة يسمح بتسجيلها على أساس نظام العمل المطبق في الدولة بدلاً من احتسابها بالطريقة الإكتوارية وذلك لوجود تكلفة لا مبرر لها.

٩-٣ التبرعات

يتم تصنيف التبرعات التي تتلقاها الجمعية من قبل المتبرعين إلى تبرعات مقيمة وغير مقيمة وتبرعات وأوقاف طبقاً لطبيعة وشروط تلقى الجمعية للتبرع من قبل المتبرعين

١٠-٣ 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 بالبكيرية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦١)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (تمة)

(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٤. النقد وما في حكمه

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧,٧٥١,٧٩٧	٧,٢٩٧,٥٧٤
٧,٧٥١,٧٩٧	٧,٢٩٧,٥٧٤

نقد لدى البنوك

٥. الذمم مدينة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥١,٨١٨	١٧٦,٠٠٠
٤,٢٤٣	٤,٢٤٣
٥٦,٠٦١	١٨٠,٢٤٣

ذمم العاملين

العملاء

٦. إيرادات وتبرعات مستحقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١,١٠٨,٣٩٦	١,٠٥٠,٠٨٣
١,١٠٨,٣٩٦	١,٠٥٠,٠٨٣

إيرادات غير مقيدة مستحقة

٧. مخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٦٦,٩٦٠	٤٣٦,٠٥٠
٥٦٦,٩٦٠	٤٣٦,٠٥٠

مخزون بضائع ومنتجات جاهزة



جمعية البر الخيرية بالبكيرية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (١١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (تتمه)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

٨. الأصول الثابتة، صافي

الإجمالي	أجهزة الترقية والتبريد والتجوية	أجهزة الحاسب الآلي والاتصال والتصور	الات والمعدات المكتبية	الأثاث المكتبي	السيارات	الات والمعدات	مباني على أراضي مستأجرة	مباني	أراضي
٣٥,٣٠٧,٤١٣	١٠,٩٠,٠٠٠	٥٨٥,٥٩٤	٩٨١,٣٣٧	٢٤٤,٨٢٩	١,٥٠٥,٥٧٢	٣,٨١٣	٣٢٤,٠٩٣	٢٠,٩٩٥,٣٢٥	١٠,٥٥٧,٩٥٠
٣٠,٦٧٩	٤,٦٥٠	٢٦,٠٢٩	-	-	-	-	-	-	-
٣٥,٣٣٨,٠٩٢	١١٣,٦٥٠	٦١١,٦٢٣	٩٨١,٣٣٧	٢٤٤,٨٢٩	١,٥٠٥,٥٧٢	٣,٨١٣	٣٢٤,٠٩٣	٢٠,٩٩٥,٣٢٥	١٠,٥٥٧,٩٥٠
الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ يناير ٢٠٢٥ م
١٤,٢٩٣,١٠٨	٦٥,٦٨٩	١٦٥,٢٢٥	٩٨١,٢٢٥	٢٣٦,١٧٢	١,٥٠٥,٥٦٠	٢,٤٣٠	٣٢٤,٠٩٣	١١,٠١٢,٧١٤	-
٥١٧,٢٣٢	٣٩,٥٤٠	٦٧,٦٧٦	-	٥,٠٨٣	-	١,٣٨٣	-	٤,٣٠,٥٥١	-
١٤,٨١٠,٣٤٠	١٠٥,٢٢٩	٢٣٢,٩٠١	٩٨١,٢٢٥	٢٤١,٢٥٥	١,٥٠٥,٥٦٠	٣,٨١٣	٣٢٤,٠٩٣	١١,٤١٦,٢٦٥	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٢٠,٥٢٧,٧٥٢	٨,٤٢١	٣٧٨,٧٢٢	١٢	٣,٥٧٤	١٢	١	-	٩,٥٧٩,٦٠	١٠,٥٥٧,٩٥٠
٢١,٠١٤,٣٠٥	٤٣,٣١١	٤٢٠,٣٦٩	١٢	٨,٦٥٧	١٢	١,٣٨٣	-	٩,٩٨٢,٦١١	١٠,٥٥٧,٩٥٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

صافي القيمة الدفترية

الاستثمارات غير المتداولة

٢٠,٢٤٤	٢٠,٢٥٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠

جمعية التعاونية بالبكيرية عدد (٥٠٠) سهم



جمعية البر الخيرية بالبكيرية
تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

١٠. مشاريع تحت التنفيذ

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤,٣٦٦,٦٦٣	٤,٣٧٥,٦٦٣
١٧٠,٥٦٢	١٧٠,٥٦٢
١١,٥١٦	١٤,٠١٦
-	٢٩,٤٩٣
٤,٥٤٨,٧٤١	٤,٥٨٩,٧٣٤

مبنى مركز التربية والترفيه
مبنى مشروع الجمعية رقم (٥)
صالات تجارية بمبنى الأوقاف
صالات على طريق السويلم

١١. المخصصات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٧٧٣,٩٠٢	٨٤٨,٠٠٩
٢٦٣,٩١٦	٣٢٦,٨٤٦
١,٠٣٧,٨١٨	١,١٧٤,٨٥٥

مخصص مكافآت نهاية الخدمة (١/١١)
مخصص أجازات

(١/١١) مخصص مكافآت نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٦٥٤,٠٥٢	٧٧٣,٩٠٢
١١٩,٨٥٠	-
-	٧٤,١٠٧
٧٧٣,٩٠٢	٨٤٨,٠٠٩
-	-
٧٧٣,٩٠٢	٨٤٨,٠٠٩

رصيد اول المدة
المسدد خلال السنة
المكون خلال السنة
الرصيد اخر السنة
تسويات سنوات سابقة
الرصيد اخر السنة بعد التعديلات

١٢. تبرعات وهبات مقيدة - نقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
١٦,٨٢٥	٣,٨٦٠
١٧٣,٠٥٠	٥٣,٢٨١
٨,٢٩٦	١٩,٧٥٨
٤,٩٣٥	٥,٨٢٠
٣٠,٣٦٨	٥٠,٠٣٦
١٥,٠٠٠	-
١١,٠٠٠	-
١٣٥,٠٠٠	-
-	٥٠,٠٠٠
٣٩٤,٤٧٤	١٨٢,٧٥٥

المساجد
السلة الغذائية
كفارة يمين
زكاة الفطر
دعم الاسر المحتاجة
اعانة الزواج
الاضاحي
حقيبة مدرسية
كسوة الشتاء

١٣. تبرعات وهبات مقيدة - عينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م
٢١٠,٠٠٠	-
١٦٢,٨٧٦	٣٨٧,٥٠٤
٣٧٢,٨٧٦	٣٨٧,٥٠٤

زكاة التمور
زكاة الفطر



جمعية البر الخيرية بالبكيرية

تحت إشراف المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي (٦١)
إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - (تتمة)
(جميع المبالغ بالريال السعودي ما لم ينص على غير ذلك)

١٤. تبرعات وهبات غير مقيدة - نقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	التبرعات عامة
١٨٢,٣٨١	٢٩٩,٥٩٥	الاستقطاعات
٨٢,١٧٩	٧١,٥٥٥	
٢٦٤,٥٦٠	٣٧١,١٥٠	

١٥. إيرادات غير مقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيراد رسوم واشتراكات
٢١,٢٧٥	١٢,٥٧٥	إيرادات تأجير
١,٩٦٠,٠٤٤	١,٩٣١,٠٢٥	
١,٩٨١,٣١٩	١,٩٤٣,٦٠٠	

١٦. إيرادات مقيدة

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	إيرادات الحافلات الخارجية
٣,٠٠٠	١٥,٨٧٩	إيرادات مركز سنابل
٢١٩,٥٨٩	١٩٩,٠٥٣	
٢٢٢,٥٨٩	٢١٤,٩٣٢	

١٧. مصروفات برامج و أنشطة مقيدة - نقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الاضاحي
٢١,٠٠٠	-	مساعات
٣٠,٣٦٨	-	السلة الغذائية
٤٧٣,٢٤٣	١٢٧,٦٥١	زكاة الفطر
٤,٩٣٥	٥,٨٢٠	كسوة العيد
٢٦٥,٦٧٣	٢١٥,٨٨٦	حقبة المدرسية
٩٩,٥٥٥	١٥٤,٧٩٧	كفارات
٢٧,٥١٤	-	انة الزواج
١٥,٠٠٠	-	كسوة الشتاء
-	٨٧,٩٠٤	الاضاحي
-	٢٦,٨٨٠	الإجمالي
٩٣٧,٢٨٨	٦١٨,٩٣٨	

١٧. مصروفات برامج و أنشطة مقيدة - عينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الزكاة
٣٧٢,٨٧٦	٣٨٧,٥٠٤	الإجمالي
٣٧٢,٨٧٦	٣٨٧,٥٠٤	

١٨. مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة - نقدية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	لحافلات الخارجية
١,٧٢٨	١٦,٦٢٧	مركز سنابل
٦١٦,٥٩١	٧٧٢,٦٦٣	فائض الولائم
٦٥,٧١١	٣٩,٢٧٠	أنشطة اجتماعية وثقافية متنوعة
١٨,١٢٨	٣٦,٣٩٣	مساعات
١٢٨,٨٨١	١٣٩,٤٠٤	الإجمالي
٨٣١,٠٣٩	١,٠٠٤,٣٥٧	



١٩. مصروفات برامج و أنشطة غير مقيدة - عينية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	مساعات
٤٤٦,٧٨٠	٨٩٤,٢٩٠	
٤٤٦,٧٨٠	٨٩٤,٢٩٠	الإجمالي

٢٠. المصروفات العمومية والإدارية

٢٠٢٤ م	٢٠٢٥ م	الرواتب والاجور النقدية
٧٠٣,٠٥٦	٦١٤,٨٧١	مزاي وحوافز
٢٣٦,٣٤٩	١٩٥,٣٢٦	المستهلكات
٢,١٩٨	٤,٣٣٨	صيانة وإصلاح
٢٥,٧٦١	١٢,٧٩٥	المنافع والخدمات والتأمين
٣٤,٥٤٧	٣١,١٢٦	تكاليف تشغيلية أخرى
٢٧,٨٣٥	٣٣,٢٣٠	الإجمالي
١,٠٢٩,٧٤٦	٨٩١,٦٨٦	

