

جمعية البر الخيرية بدليهان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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
١٥-٧	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بدليهان

(جمعية أهلية غير هادفة للربح)

المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بدليهان، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) 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 بدليهان (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار 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 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 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 والمعيار 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 جوهرية، 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.



Khalid Al Abyadh

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بدليهان

(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
- 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 خلصنا 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)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ



الدمام - المملكة العربية السعودية

١٣ رمضان ١٤٤٥هـ

٢٣ مارس ٢٠٢٤م

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٦٦١,٢٣١	١,٥١٠,٣٥٧	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
١٩,١٩٩	١٢,٠٩٤	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>١,٦٨٠,٤٣٠</u>	<u>١,٥٢٢,٤٥١</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			<u>الأصول غير المتداولة</u>
٧٨٧,٣٧٦	٧٥٣,٧٣٩	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات، صافي
١٧,٣٦٥	١٥,٠٦٥	(٦)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٨٠٤,٧٤١</u>	<u>٧٦٨,٨٠٤</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,٤٨٥,١٧١</u>	<u>٢,٢٩١,٢٥٥</u>		إجمالي الأصول
			<u>الإلتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الإلتزامات المتداولة</u>
٥٤,٨٢٨	٥٤,٨٢٨	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٤,٨٢٨</u>	<u>٥٤,٨٢٨</u>		إجمالي الإلتزامات المتداولة
			<u>الإلتزامات غير المتداولة</u>
١٠١,٢٤٠	١٤٥,٥٣٠	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٠١,٢٤٠</u>	<u>١٤٥,٥٣٠</u>		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
<u>١٥٦,٠٦٨</u>	<u>٢٠٠,٣٥٨</u>		إجمالي الإلتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٢٨٢,٦٥٤	٧٥٣,٧٤٨		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٠٤٦,٤٤٩	١,٣٣٧,١٤٩	(١٦)	صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٣٢٩,١٠٣</u>	<u>٢,٠٩٠,٨٩٧</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٤٨٥,١٧١</u>	<u>٢,٢٩١,٢٥٥</u>		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدبيهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	ايضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	١٦٥,٢٧٤	.	١٦٥,٢٧٤	٢٨,٠٩١
التبرعات النقدية المقبدة	(١٠)	.	١٣,٣٣٦	١٣,٣٣٦	.
إيرادات الأشتراكات		٣,٨٠٠	.	٣,٨٠٠	١,٨٠٠
تبرعات الزكاة		.	٨٣,٥٠٠	٨٣,٥٠٠	١٢١,٥٥٠
إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية	(١١)	.	٢٤,٩٠٠	٢٤,٩٠٠	٥٦٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١٢)	.	٢٩٩,٩٤٨	٢٩٩,٩٤٨	.
ايرادات اجارات		٤٩٤,٠٠٠	.	٤٩٤,٠٠٠	.
صافي الأصول المحررة من القيود					
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الإستخدام		١,١٣٠,٩٨٤	(١,١٣٠,٩٨٤)	.	.
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,٧٩٤,٠٥٨	(٧٠٩,٣٠٠)	١,٠٨٤,٧٥٨	٧١١,٤٤١
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٣)	٨٠٦,١٣٦	.	٨٠٦,١٣٦	٥٠٢,٦٥٥
مصروفات منصة احسان	(١٤)	٢٩٩,٩٤٨	.	٢٩٩,٩٤٨	.
مصروفات محملة علي النشاط		٩,٢٩٠	.	٩,٢٩٠	٢٤,٢٩٩
مساعادات الزكاة		.	.	.	١٢١,٠٥٠
مصروفات الأنشطة		.	.	.	٢٤,٩٠٠
المصروفات العمومية والإدارية	(١٥)	١٦٨,٢٥٣	.	١٦٨,٢٥٣	١٢٨,٤٤٧
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٣٧,٠٣٧	.	٣٧,٠٣٧	٤٦,٥٢٩
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٢,٣٠٠	.	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٣٢٢,٩٦٤	.	١,٣٢٢,٩٦٤	٨٥٠,١٨٠
التغيير في صافي الاصول		٤٧١,٠٩٤	(٧٠٩,٣٠٠)	(٢٣٨,٢٠٦)	(١٣٨,٧٣٩)
صافي الأصول في بداية السنة		٢٨٢,٦٥٤	٢,٠٤٦,٤٤٩	٢,٣٢٩,١٠٣	٢,٤٦٧,٨٤٢
صافي الأصول في نهاية السنة		٧٥٣,٧٤٨	١,٣٣٧,١٤٩	٢,٠٩٠,٨٩٧	٢,٣٢٩,١٠٣

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التغيرات في صافي الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٤٦٧,٨٤٢	٢,٠١٣,٥٠٤	٤٥٤,٣٣٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٢ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
(١٣٨,٧٣٩)	٣٢,٩٤٥	(١٧١,٦٨٤)	
٢,٣٢٩,١٠٣	٢,٠٤٦,٤٤٩	٢٨٢,٦٥٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م
٢,٣٢٩,١٠٣	٢,٠٤٦,٤٤٩	٢٨٢,٦٥٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
(٢٣٨,٢٠٦)	(٧٠٩,٣٠٠)	٤٧١,٠٩٤	
٢,٠٩٠,٨٩٧	١,٣٣٧,١٤٩	٧٥٣,٧٤٨	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١٣٨,٧٣٩)	(٢٣٨,٢٠٦)	التغير في صافي الاصول
٤٦,٥٢٩	٣٧,٠٣٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٤,٢٩٠	٤٤,٢٩٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٤٥,٦٢٠)	(١٥٤,٥٧٩)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
(١٩,١٩٩)	٧,١٠٥	التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٢٥,٦٠٠	٠	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(٣٩,٢١٩)	(١٤٧,٤٧٤)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(١١,٥٢٦)	(٣,٤٠٠)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(١١,٥٢٦)	(٣,٤٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٥٠,٧٤٥)	(١٥٠,٨٧٤)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
١,٧١١,٩٧٦	١,٦٦١,٢٣١	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١,٦٦١,٢٣١	١,٥١٠,٣٥٧	صافي التغير في رصيد النقدية
		رصيد النقدية في بداية الفترة
		رصيد النقدية في نهاية الفترة

ان الإيضاحات المرفقة جزأ لايتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

(١) معلومات عن الجمعية :

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

(١/٢) المركز الرئيسي : مركز دليهان - حائل - المملكة العربية السعودية

(١/٣) رقم التسجيل : مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣) بتاريخ ٠٤ / ٠٣ / ١٤٣٠ هـ .

وسجل تجاري رقم ٣٣٥٧٠١٢٨٠٥ بتاريخ ١٤٣٧/٠١/١٩ هـ

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والمقطوعة والطائرة والمساعدات العينة للاسر المحتاجة

* تقديم العون المادي والمعنوي للمكويين

* تقديم المساعدات النقدية والعينة للمعاقين وذوي الظروف الخاصة

* غير ما تقدم من أهداف ذات صلة موضحة توضيحاً تفصيلياً بالنظام الأساسي للجمعية .

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٣م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٣م .

(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 الجمعية :-

(٢/١) استخدام التقديرات :

إن إعداد القوائم المالية 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. 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 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 بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ 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) ان تتمتع الجمعية بسلطة إدارة التبرع أو التصرف فيه بأى شكل من أشكال التصرف

بما يسمح لها تحديد كيفية الإستخدام فى المستقبل .

(1/2) ان تتوقع الجمعية الحصول على التبرع بدرجة معقولة من الثقة .

(1/3) 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 كافي للديون المشكوك فى تحصيلها , وتخضم الديون المعدومة عند تكديدها .

المخزون السلى :-

(أ) المخزون من البضاعة المتبرع بها للجمعية 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 بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

الأصول الثابتة :-

يتم الاعتراف بالموجودات 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 ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر

الاستثمارات طويلة الأجل:

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ويتم تعديلها في الفترات المالية التي تلي تاريخ اقتنائها بما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات ، ويتم أظهار ما يخص الجمعية من صافي نتيجة الاستثمارات كبنء مستقل في قائمة الدخل وفقاً لمعيار المحاسبة عن الاستثمارات وفق طريقة حقوق الملكية .

مكافأة نهاية الخدمة :-

يجنب مخصص لمكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين عن فترات خدمتهم المتجمعة بتاريخ قائمة المركز المالي وفقاً لإحكام نظام العمل و العمال في المملكة العربية السعودية.

الديون المشكوك في تحصيلها :-

يجنب مخصص لمقابلة المبالغ المستحقة للجمعية لدى الغير وهناك احتمالية عدم السداد لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأخرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استثماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استلامها فعلياً .

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 الإعراف 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 بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
١,٦٥٧,٧٢٥	١,٥١٠,٣٥٧	مصرف الراجحي - عام
٣,٥٠٠	.	مصرف الراجحي - زكاة
٦	.	مصرف الراجحي - صدقة
<u>١,٦٦١,٢٣١</u>	<u>١,٥١٠,٣٥٧</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
١١,٦٦٧	١١,٦٦٦	ايجارات مدفوعه مقدما
٤٢٨	٤٢٨	ضريبة القيمة المضافة
٧,١٠٤	.	ذمم العاملين
<u>١٩,١٩٩</u>	<u>١٢,٠٩٤</u>	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستعدادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجموع الإهلاكات في بداية الفترة	إهلاكات العام	مجموع الإهلاك المستبعد	مجموع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٣/١٢/٣١	صافي قيمة الأصول في ٢٠٢٢/١٢/٣١
الأراضي	%٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	%٤	٧٧٥,٩١٧	٠	٠	٧٧٥,٩١٧	١٥٢,٨٦٩	٣١,٠٣٧	٠	١٨٣,٩٠٦	٥٩٢,٠١١	٦٢٣,٠٤٨
تحسينات مباني مستأجرة	%٤	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٠	٠
السيارات	%٢٠	٣١٧,٠٠٠	٠	٠	٣١٧,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠	٠	٠	٣١٧,٠٠٠	٠	٠
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٣٢,٢٤٦	٠	٠	٣٢,٢٤٦	٢٣,٨٣٤	٠	٠	٢٣,٨٣٤	٨,٤١٢	٨,٤١٢
الألات ومعدات	%١٥	٦١,٣٢٦	٠	٠	٦١,٣٢٦	٥٥,٤١٠	٥,٩١٥	٠	٦١,٣٢٥	١	٥,٩١٦
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	٠	٣,٤٠٠	٠	٣,٤٠٠	٠	٨٥	٠	٨٥	٣,٣١٥	٠
الإجمالي		١,٠٣٧,٠,٤٨٩	٣,٤٠٠	٠	١,٣٧٣,٨٨٩	٥٨٣,١١٣	٣٧,٠٣٧	٠	٦٢٠,١٥٠	٧٥٣,٧٣٩	٧٨٧,٣٧٦
(٦) صافي الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٥,٦٣٥	٢,٣٠٠	٠	٧,٩٣٥	١٥,٠٦٥	١٧,٣٦٥
الإجمالي		٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٥,٦٣٥	٢,٣٠٠	٠	٧,٩٣٥	١٥,٠٦٥	١٧,٣٦٥

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٥٤,٨٢٨	٥٤,٨٢٨	مستحقات عاملين (إجازات)
<u>٥٤,٨٢٨</u>	<u>٥٤,٨٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
٥٦,٩٥٠	١٠١,٢٤٠	رصيد اول الفترة
٤٤,٢٩٠	٤٤,٢٩٠	المكون خلال العام
.	.	المسدد خلال العام
<u>١٠١,٢٤٠</u>	<u>١٤٥,٥٣٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٢٨,٠٩١	١٦٥,٢٧٤	تبرعات نقدية - عامة
<u>٢٨,٠٩١</u>	<u>١٦٥,٢٧٤</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٠	١٣,٣٣٦	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
<u>٠</u>	<u>١٣,٣٣٦</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١١) إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٠	٢٤,٩٠٠	إعانة الوزارة - تشعيلي
٥٦٠,٠٠٠	٠	إعانة الوزارة - أخرى
<u>٥٦٠,٠٠٠</u>	<u>٢٤,٩٠٠</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٢) دعم منصة احسان
٠	٢٩٩,٩٤٨	دعم منصة احسان - توفير أجهزة كهربائية للمحتاجين
<u>٠</u>	<u>٢٩٩,٩٤٨</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٣) المساعدات النقدية :-
٤٦,٤٥١	٥١٦,٣٩٥	مساعدات نقدية - سلة غذائية
١٥١,٠٤٩	٢٠٩,١٠٠	مساعدات نقدية - كسوة شتاء
٣٠٥,١٥٥	٨٠,٦٤١	مساعدات نقدية - أسر محتاجة
<u>٥٠٢,٦٥٥</u>	<u>٨٠٦,١٣٦</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	(١٤) مصروفات منصة احسان :-
٠	٢٩٩,٩٤٨	مصروفات منصة احسان - توفير أجهزة كهربائية للمحتاجين
<u>٠</u>	<u>٢٩٩,٩٤٨</u>	الاجمالي

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>(١٥) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٩٦,٥٧٢	٦٧,٢٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٠	١٠,٤٨٥	التأمينات الإجتماعية
٠	٩,٠٠٠	تكلفة عمالة مؤقتة
٠	٤٤,٢٩٠	مكافاة ترك الخدمة
٢,٣٣٣	١٤,٠٠٠	ايجارات
٧,٧٠٠	٩,٥٥٠	اتعاب استشارية
٣,٤٥٠	٦,٩٠٠	مصاريف عمولات بنكية
٢,٤٩٩	٣,٢٧١	منافع وخدمات
٥٢٢	٢,٣٠٠	صيانة وإصلاح وترميم
٠	١,٢٥٧	ادوات كتابية ومطبوعات
١٠,٣٠٠	٠	مخصص اجازات
١,٥٠٠	٠	مصاريف سفر وإنتقال
٨٥٠	٠	مصاريف دعاية واعلانات
٢,٧٢١	٠	أجور عمال تحميل وتنزيل
<u>١٢٨,٤٤٧</u>	<u>١٦٨,٢٥٣</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

<u>الرصيد</u> <u>نهاية الفترة</u>	<u>المنصرف</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u> <u>خلال الفترة</u>	<u>الرصيد</u> <u>بداية الفترة</u>	(١٦) صافي الأصول المفيدة :-
٨٣,٥٠٠	.	٨٣,٥٠٠	.	تبرعات نقدية مفيدة - زكاة
.	٢٤,٩٠٠	٢٤,٩٠٠	.	اعانة الوزارة - تشغيلي
.	٢٩٩,٩٤٨	٢٩٩,٩٤٨	.	دعم منصة احسان - توفير أجهزة كهربائية للمحتاجين
.	١٣,٣٣٦	١٣,٣٣٦	.	تبرعات نقدية مفيدة - مساعدات
١,٢٥٣,٦٤٩	٧٩٢,٨٠٠	.	٢,٠٤٦,٤٤٩	صافي أصول - أخرى
١,٣٣٧,١٤٩	١,١٣٠,٩٨٤	٤٢١,٦٨٤	٢,٠٤٦,٤٤٩	الإجمالي

إيضاح : (١٧) عام :-

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