

جمعية البر الخيرية بدليهان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)

حائل- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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
١٦-٧	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 ٢٠٢٤ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٨) 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 ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، 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 مسئوليات 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 ، 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.



تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية (تتمة)

السادة / جمعية البر الخيرية بدليهان 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، 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 فأن 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

٢٩ ذو الحجة ١٤٤٦هـ

٢٥ يونيو ٢٠٢٥م

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 ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>ايضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<u>الأصول المتداولة</u>
١,٥١٠,٣٥٧	٩١٦,١٦٥	(٣)	النقد بالصندوق ولدي البنوك
١٢,٠٩٤	١١٥,٦٠٠	(٤)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
<u>١,٥٢٢,٤٥١</u>	<u>١,٠٣١,٧٦٥</u>		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٧٥٣,٧٣٩	٧٢١,٤١٣	(٥)	الممتلكات والألات والمعدات، صافي
١٥,٠٦٥	١٢,٧٦٥	(٦)	الأصول الغير ملموسة، صافي
<u>٧٦٨,٨٠٤</u>	<u>٧٣٤,١٧٨</u>		إجمالي الأصول غير المتداولة
<u>٢,٢٩١,٢٥٥</u>	<u>١,٧٦٥,٩٤٣</u>		إجمالي الأصول
			<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>
			<u>الالتزامات المتداولة</u>
٥٤,٨٢٨	٦١,٣٢٨	(٧)	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
<u>٥٤,٨٢٨</u>	<u>٦١,٣٢٨</u>		إجمالي الالتزامات المتداولة
			<u>الالتزامات غير المتداولة</u>
١٤٥,٥٣٠	١٨٩,٨٢٠	(٨)	مخصص مكافأة ترك الخدمة
<u>١٤٥,٥٣٠</u>	<u>١٨٩,٨٢٠</u>		إجمالي الالتزامات غير المتداولة
<u>٢٠٠,٣٥٨</u>	<u>٢٥١,١٤٨</u>		إجمالي الالتزامات
			<u>صافي الأصول</u>
٧٥٣,٧٤٨	٢٦١,١٤٦		صافي الأصول غير المقيدة
١,٣٣٧,١٤٩	١,٢٥٣,٦٤٩	(١٨)	صافي الأصول المقيدة
<u>٢,٠٩٠,٨٩٧</u>	<u>١,٥١٤,٧٩٥</u>		إجمالي صافي الأصول
<u>٢,٢٩١,٢٥٥</u>	<u>١,٧٦٥,٩٤٣</u>		إجمالي الالتزامات وصافي الأصول

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 الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	مقبدة	غير مقبدة	ايضاح	بنود الدخل
١٦٥,٢٧٤	١٣٣,٠٣٦	.	١٣٣,٠٣٦	(٩)	التبرعات النقدية العامة
١٣,٣٣٦	.	.	.	(١٠)	التبرعات النقدية المقيدة
٣,٨٠٠	٤,٦٠٠	.	٤,٦٠٠		إيرادات الأشتراكات
٨٣,٥٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	.		تبرعات الزكاة
٢٤,٩٠٠	.	.	.		إعانات وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية
٢٩٩,٩٤٨	٥٨٤,٧٤٠	٥٨٤,٧٤٠	.	(١١)	دعم منصة احسان
٤٩٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠	.	١٠٤,٠٠٠		ايرادات ايجارات
.	.	(٧٤٨,٢٤٠)	٧٤٨,٢٤٠		صافي الأصول المحررة من القيود إعادة التصنيف لتحقيق قيود الإستخدام
١,٠٨٤,٧٥٨	٩٠٦,٣٧٦	(٨٣,٥٠٠)	٩٨٩,٨٧٦		إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف
٨٠٦,١٣٦	٥٠٨,٢٣٥	.	٥٠٨,٢٣٥	(١٢)	بنود المصروفات المساعدات النقدية
.	١٥٦,٧٠٠	.	١٥٦,٧٠٠	(١٣)	المساعدات العينية
٢٩٩,٩٤٨	٥٨٤,٧٤٠	.	٥٨٤,٧٤٠	(١٤)	مصروفات منصة احسان
.	٦,٨٠٠	.	٦,٨٠٠		مساعدات الزكاة
١٦,١٩٠	٦٤,٤٨٨	.	٦٤,٤٨٨	(١٥)	مصروفات الأنشطة
١٦١,٣٥٣	٢٠٦,٠٠٠	.	٢٠٦,٠٠٠	(١٦)	المصروفات العمومية والإدارية
٣٧,٠٣٧	٣٤,٧٨٧	.	٣٤,٧٨٧	(٥)	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	.	٢,٣٠٠	(٦)	إطفاء أصول غير ملموسة
١,٣٢٢,٩٦٤	١,٥٦٤,٠٥٠	.	١,٥٦٤,٠٥٠		إجمالي بنود المصروفات
(٢٣٨,٢٠٦)	(٦٥٧,٦٧٤)	(٨٣,٥٠٠)	(٥٧٤,١٧٤)		التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة
.	٨٢,٠٠٠	.	٨٢,٠٠٠	(١٧)	البنود الأستثنائية ايرادات اخري
.	(٤٢٨)	.	(٤٢٨)		تسويات علي سنوات سابقة
.	٨١,٥٧٢	.	٨١,٥٧٢		التغير في صافي الاصول من البنود الإستثنائية
(٢٣٨,٢٠٦)	(٥٧٦,١٠٢)	(٨٣,٥٠٠)	(٤٩٢,٦٠٢)		التغير في صافي الاصول
٢,٣٢٩,١٠٣	٢,٠٩٠,٨٩٧	١,٣٣٧,١٤٩	٧٥٣,٧٤٨		صافي الاصول في بداية السنة
٢,٠٩٠,٨٩٧	١,٥١٤,٧٩٥	١,٢٥٣,٦٤٩	٢٦١,١٤٦		صافي الاصول في نهاية السنة

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	<u>إيضاح</u>
٢,٣٢٩,١٠٣	٢,٠٤٦,٤٤٩	٢٨٢,٦٥٤	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٣ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
(٢٣٨,٢٠٦)	(٧٠٩,٣٠٠)	٤٧١,٠٩٤	
<u>٢,٠٩٠,٨٩٧</u>	<u>١,٣٣٧,١٤٩</u>	<u>٧٥٣,٧٤٨</u>	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٢,٠٩٠,٨٩٧	١,٣٣٧,١٤٩	٧٥٣,٧٤٨	
(٥٧٦,١٠٢)	(٨٣,٥٠٠)	(٤٩٢,٦٠٢)	
<u>١,٥١٤,٧٩٥</u>	<u>١,٢٥٣,٦٤٩</u>	<u>٢٦١,١٤٦</u>	

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 ٢٠٢٤ م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٢٣٨,٢٠٦)	(٥٧٥,٦٧٤)	التغير في صافي الاصول
	(٤٢٨)	تسويات علي مال الجمعية
٣٧,٠٣٧	٣٤,٧٨٧	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٤,٢٩٠	٤٤,٢٩٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(١٥٤,٥٧٩)	(٤٩٤,٧٢٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
٧,١٠٥	(١٠٣,٥٠٦)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
(١٤٧,٤٧٤)	(٥٩١,٧٣١)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٠٠)	(٢,٤٦١)	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٣,٤٠٠)	(٢,٤٦١)	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٥٠,٨٧٤)	(٥٩٤,١٩٢)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٦٦١,٢٣١	١,٥١٠,٣٥٧	رصيد النقدية في بداية الفترة
١,٥١٠,٣٥٧	٩١٦,١٦٥	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 ٢٠٢٤ م

(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 ١٩ / ٠١ / ١٤٣٧ هـ

(١/٤) أهداف الجمعية :-

* تقديم المساعدات النقدية والمقطوعة والطارئة والمساعدات العينية للاسر المحتاجة

* تقديم العون المادي والمعنوي للمكويين

* تقديم المساعدات النقدية والعينية للمعاقين وذوي الظروف الخاصة

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

(١/٥) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في الأول من شهر يناير من العام المالي ٢٠٢٤ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٤ م .

(٢) أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات 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 ٢٠٢٤م

(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 ، وتخضع الديون المعدومة عند تكيدها .

المخزون السلي:

(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 ٢٠٢٤م

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 إءتمالية عدم السءاء لتعسرهم أو لأسباب أخرى.

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأءرى:

يتم قيد الذمم الدائنة الأءرى بالتكلفة الفعلية لها .

الاستثمارات المالية :-

تقوم الجمعية بتسجيل استءماراتها بموجب التكلفة الفعلية عند اقتنائها ولا يتم إثبات الإيرادات الخاصة بها إلا عند استءلامها فعليا .

التبرعات العينية :-

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

قائمة التءدقات النقدية:

يتم إءءاد قائمة التءدقات النقدية وفقاً للطريقة غير المباشرة ولأغراض إءءاد قائمة التءدقات النقدية تتمثل النقدية ومافى حكمها في أرصءة 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 ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-</u>
١,٥١٠,٣٥٧	٩١٦,١٦٥	مصرف الراجحي - عام
١,٥١٠,٣٥٧	٩١٦,١٦٥	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-</u>
٠	١٠٤,٠٠٠	إيرادات مستحقة (إيجارات)
١١,٦٦٦	٧,٠٠٠	مصروفات مدفوعه مقدما (إيجارات)
٠	٤,٦٠٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٤٢٨	٠	ضريبة القيمة المضافة
١٢,٠٩٤	١١٥,٦٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بدليهيان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

(٥) الممتلكات والألات والمعدات، صافي :-

البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الإستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	اهلاكات العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في بداية الفترة	صافي قيمة الأصول في أخر الفترة
الاراضى	%٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	%٤	٧٧٥,٩١٧	٠	٠	٧٧٥,٩١٧	١٨٣,٩٠٦	٣١,٠٣٧	٠	١٨٣,٩٠٦	٥٩٢,٠١١	٥٦٠,٩٧٤
تحسينات مباني مستأجرة	%٤	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٠	٠
السيارات	%٢٠	٣١٧,٠٠٠	٠	٢٦١,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٣١٧,٠٠٠	٠	٢٦١,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٠	٠
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٢٢,٢٤٦	٠	٠	٢٢,٢٤٦	٢٣,٨٣٤	٣,٢٢٥	٠	٢٣,٨٣٤	٨,٤١٢	٥,١٨٧
الات ومعدات	%١٥	٦١,٣٢٦	٠	٠	٦١,٣٢٦	٦١,٣٢٥	٠	٠	٦١,٣٢٥	١	١
اجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	٠	٢,٤٦١	٠	٢,٤٦١	١٨٥	١٨٥	٠	١٨٥	٠	٢,٢٧٦
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	٣,٤٠٠	٠	٠	٣,٤٠٠	٨٥	٣٤٠	٠	٨٥	٣,٣١٥	٢,٩٧٥
الإجمالي		١,٣٧٣,٨٨٩	٢,٤٦١	٢٦١,٠٠٠	١,١١٥,٣٥٠	٦٢٠,١٥٠	٣٤,٧٨٧	٢٦١,٠٠٠	٣٩٣,٩٣٧	٧٥٢,٧٣٩	٧٢١,٤١٣
(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي											
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٧,٩٣٥	٢,٣٠٠	٠	٧,٩٣٥	١٥,٠٦٥	١٢,٧٦٥
الإجمالي		٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	٧,٩٣٥	٢,٣٠٠	٠	٧,٩٣٥	١٥,٠٦٥	١٢,٧٦٥

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 ٢٠٢٤م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-</u>
٥٤,٨٢٨	٥٤,٨٢٨	مستحقات عاملين (إجازات)
٠	٦,٥٠٠	اتعاب مهنية مستحقة
<u>٥٤,٨٢٨</u>	<u>٦١,٣٢٨</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م</u>	<u>(٨) مخصص نهاية الخدمة :-</u>
١٠١,٢٤٠	١٤٥,٥٣٠	رصيد اول الفترة
٤٤,٢٩٠	٤٤,٢٩٠	المكون خلال العام
٠	٠	المسدد خلال العام
<u>١٤٥,٥٣٠</u>	<u>١٨٩,٨٢٠</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 ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(٩) التبرعات النقدية العامة :-
١٦٥,٢٧٤	١٣٢,٩٧٠	تبرعات نقدية - عامة
٠	٦٦	تبرعات نقدية - امر مستديم
<u>١٦٥,٢٧٤</u>	<u>١٣٣,٠٣٦</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
١٣,٣٣٦	٠	تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات
<u>١٣,٣٣٦</u>	<u>٠</u>	الاجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١١) دعم منصة احسان
٠	٢٨٤,٢٤٠	دعم منصة احسان - إفطار صائم
٠	٢٨٠,٥٠٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٠	٢٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)
٢٩٩,٩٤٨	٠	دعم منصة احسان - توفير أجهزة كهربائية للمحتاجين
<u>٢٩٩,٩٤٨</u>	<u>٥٨٤,٧٤٠</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 ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٢) المساعدات النقدية :-
٢٠٩,١٠٠	٢٣١,٨٥٠	مساعدات نقدية - كسوة شتاء
٥١٦,٣٩٥	١٤٠,٢٥٠	مساعدات نقدية - سلة غذائية
٨٠,٦٤١	١٣٦,١٣٥	مساعدات نقدية - أسر محتاجة
<u>٨٠٦,١٣٦</u>	<u>٥٠٨,٢٣٥</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٣) المساعدات العينية :-
٠	١٥٦,٧٠٠	مساعدات عينة - مواد غذائية (زكاة)
٠	١٥٦,٧٠٠	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٤) مصروفات منحة احسان :-
٠	٢٨٤,٢٤٠	مصروفات منحة إحسان - إفطار صائم
٠	٢٨٠,٥٠٠	مصروفات منحة إحسان - سلة غذائية
٠	٢٠,٠٠٠	مصروفات منحة إحسان - سلة غذائية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)
٢٩٩,٩٤٨	٠	مصروفات منحة إحسان - توفير أجهزة كهربائية للمحتاجين
<u>٢٩٩,٩٤٨</u>	<u>٥٨٤,٧٤٠</u>	الإجمالي
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	(١٥) مصروفات الأنشطة :-
٠	١٠,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - إفطار صائم
٠	٩,٠٠٠	مصروفات الأنشطة - عمرة
٦,٩٠٠	٦,٩٠٠	مصروفات الأنشطة - خدمات المستفيدين
٠	٦,٥٠٠	مصروفات الأنشطة - حوكمة
٩,٢٩٠	٣٢,٠٨٨	مصروفات الأنشطة - محملة علي النشاط
<u>١٦,١٩٠</u>	<u>٦٤,٤٨٨</u>	الإجمالي

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 ٢٠٢٤ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٦) المصروفات العمومية والإدارية :-</u>
٦٧,٢٠٠	٦٩,٠٠٠	مرتببات واجور وما في حكمها
١٠,٤٨٥	٢٨,٠٣٦	التأمينات الإجتماعية
٩,٠٠٠	٤١,٢٣٢	تكلفة عمالة مؤقتة
٤٤,٢٩٠	٤٤,٢٩٠	مكافاة ترك الخدمة
١٤,٠٠٠	١١,٦٦٧	ايجارات
٣,٢٧١	٣,٧٧٥	منافع وخدمات
١,٢٥٧	١,٥٠٠	ادوات كتابية ومطبوعات
٩,٥٥٠	٦,٥٠٠	اتعاب استشارية
٢,٣٠٠	٠	صيانة وإصلاح وترميم
<u>١٦١,٣٥٣</u>	<u>٢٠٦,٠٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>(١٧) إيرادات أخرى :-</u>
٠	٨٢,٠٠٠	إيرادات أخرى - أرباح رأسمالية
<u>٠</u>	<u>٨٢,٠٠٠</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 ٢٠٢٤م

<u>الرصيد</u>	<u>المنصرف</u>	<u>الإيرادات والتبرعات</u>	<u>الرصيد</u>	<u>(١٨) صافي الأصول المقيدة :-</u>
<u>نهاية الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>خلال الفترة</u>	<u>بداية الفترة</u>	
٠	١٦٣,٥٠٠	٨٠,٠٠٠	٨٣,٥٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
٠	٢٨٤,٢٤٠	٢٨٤,٢٤٠	٠	دعم منصة احسان - إفطار صائم
٠	٢٨٠,٥٠٠	٢٨٠,٥٠٠	٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)
١,٢٥٣,٦٤٩	٠	٠	١,٢٥٣,٦٤٩	صافي أصول - أخرى
<u>١,٢٥٣,٦٤٩</u>	<u>٧٤٨,٢٤٠</u>	<u>٦٦٤,٧٤٠</u>	<u>١,٣٣٧,١٤٩</u>	<u>الإجمالي</u>