

جمعية البر الخيرية بدليهان

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)

حائل - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ م ، وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٥) 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 ٢٠٢٥ م وقائمة الأنشطة والتغير في صافي الأصول وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م ، 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 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 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 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)

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 خالصنا 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)
١٤٤٠/٠٤/١٢



الدمام - المملكة العربية السعودية

٠٢ ذو القعدة ١٤٤٧ هـ

١٩ أبريل ٢٠٢٦ م

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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

<u>الأصول</u>	<u>ايضاح</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>
<u>الأصول المتداولة</u>			
النقد بالصندوق ولدي البنوك	(٣)	٥٩٣,٦٩٩	٩١٦,١٦٥
دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى	(٤)	٢٠٩,٠٠٠	١١٥,٦٠٠
إجمالي الأصول المتداولة		٨٠٢,٦٩٩	١,٠٣١,٧٦٥
<u>الأصول غير المتداولة</u>			
الممتلكات والآلات والمعدات، صافي	(٥)	٦٨٦,٤٤٢	٧٢١,٤١٣
الأصول الغير ملموسة، صافي	(٦)	٨,١٦٥	١٢,٧٦٥
إجمالي الأصول غير المتداولة		٦٩٤,٦٠٧	٧٣٤,١٧٨
إجمالي الأصول		١,٤٩٧,٣٠٦	١,٧٦٥,٩٤٣
<u>الالتزامات وصافي الأصول</u>			
<u>الالتزامات المتداولة</u>			
مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	(٧)	٦٣,٦٢٢	٦١,٣٢٨
إجمالي الالتزامات المتداولة		٦٣,٦٢٢	٦١,٣٢٨
<u>الالتزامات غير المتداولة</u>			
مخصص مكافأة ترك الخدمة	(٨)	١١٣,٧٤٥	١٨٩,٨٢٠
إجمالي الالتزامات غير المتداولة		١١٣,٧٤٥	١٨٩,٨٢٠
إجمالي الالتزامات		١٧٧,٣٦٧	٢٥١,١٤٨
<u>صافي الأصول</u>			
صافي الأصول غير المقيدة		١,٣١٩,٨٨٩	٢٦١,١٤٦
صافي الأصول المقيدة	(١٥)	٥٠	١,٢٥٣,٦٤٩
إجمالي صافي الأصول		١,٣١٩,٩٣٩	١,٥١٤,٧٩٥
إجمالي الالتزامات وصافي الأصول		١,٤٩٧,٣٠٦	١,٧٦٥,٩٤٣

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 ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

بنود الدخل	إيضاح	غير مقبدة	مقبدة	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
التبرعات النقدية العامة	(٩)	٧٠,٠٥٥	٠	٧٠,٠٥٥	١٣٣,٠٣٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	٠	٢٠٦,٣٣٣	٢٠٦,٣٣٣	٠
إيرادات الاشتراكات		٤,٦٠٠	٠	٤,٦٠٠	٤,٦٠٠
تبرعات الزكاة		٠	٧٤,٠٥٠	٧٤,٠٥٠	٨٠,٠٠٠
دعم منصة احسان	(١١)	٠	١,١٩٠,٠٠٠	١,١٩٠,٠٠٠	٥٨٤,٧٤٠
إيرادات ايجارات		١٠٤,٠٠٠	٠	١٠٤,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠
صافي الأصول المحررة من القيود		١,٤٧٠,٣٣٣	(١,٤٧٠,٣٣٣)	٠	٠
إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام					
إجمالي بنود الدخل وإعادة التصنيف		١,٦٤٨,٩٨٨	٥٠	١,٦٤٩,٠٣٨	٩٠٦,٣٧٦
بنود المصروفات					
المساعدات النقدية	(١٢)	٢٨٦,٦٩٠	٠	٢٨٦,٦٩٠	٥٠٨,٢٣٥
المساعدات العينية		٠	٠	٠	١٥٦,٧٠٠
مساعدات الزكاة		٧٤,٠٠٠	٠	٧٤,٠٠٠	٦,٨٠٠
مصروفات الأنشطة	(١٣)	١,١٩٦,٥٠٠	٠	١,١٩٦,٥٠٠	٦٤٩,٢٢٨
المصروفات العمومية والإدارية	(١٤)	٢٤٧,١٣٣	٠	٢٤٧,١٣٣	٢٠٦,٠٠٠
اهلاك العقارات والالات والمعدات	(٥)	٣٤,٩٧١	٠	٣٤,٩٧١	٣٤,٧٨٧
إطفاء أصول غير ملموسة	(٦)	٤,٦٠٠	٠	٤,٦٠٠	٢,٣٠٠
إجمالي بنود المصروفات		١,٨٤٣,٨٩٤	٠	١,٨٤٣,٨٩٤	١,٥٦٤,٠٥٠
التغير في صافي الاصول من الانشطة المستمرة		(١٩٤,٩٠٦)	٥٠	(١٩٤,٨٥٦)	(٦٥٧,٦٧٤)
البنود الاستثنائية					
إيرادات اخري		٠	٠	٠	٨٢,٠٠٠
تسويات علي سنوات سابقة		٠	٠	٠	(٤٢٨)
المحول من صافي الاصول		١,٢٥٣,٦٤٩	(١,٢٥٣,٦٤٩)	٠	٠
التغير في صافي الاصول من البنود الاستثنائية		١,٢٥٣,٦٤٩	(١,٢٥٣,٦٤٩)	٠	٨١,٥٧٢
التغير في صافي الاصول		١,٠٥٨,٧٤٣	(١,٢٥٣,٥٩٩)	(١٩٤,٨٥٦)	(٥٧٦,١٠٢)
صافي الاصول في بداية السنة		٢٦١,١٤٦	١,٢٥٣,٦٤٩	١,٥١٤,٧٩٥	٢,٠٩٠,٨٩٧
صافي الاصول في نهاية السنة		١,٣١٩,٨٨٩	٥٠	١,٣١٩,٩٣٩	١,٥١٤,٧٩٥

ان الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ 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 ٢٠٢٥ م
المبالغ بالريال السعودي

الإجمالي	صافي الأصول المقيدة	صافي الأصول غير المقيدة	إيضاح
٢,٠٩٠,٨٩٧	١,٣٣٧,١٤٩	٧٥٣,٧٤٨	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٤ م
(٥٧٦,١٠٢)	(٨٣,٥٠٠)	(٤٩٢,٦٠٢)	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٥١٤,٧٩٥	١,٢٥٣,٦٤٩	٢٦١,١٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
١,٥١٤,٧٩٥	١,٢٥٣,٦٤٩	٢٦١,١٤٦	الرصيد في ٠١ يناير ٢٠٢٥ م
(١٩٤,٨٥٦)	(١,٢٥٣,٥٩٩)	١,٠٥٨,٧٤٣	مجموع التغير الشامل في صافي الأصول للفترة في قائمة الأنشطة
١,٣١٩,٩٣٩	٥٠	١,٣١٩,٨٨٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥م
المبالغ بالريال السعودي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٥٧٥,٦٧٤)	(١٩٤,٨٥٦)	التغير في صافي الاصول
(٤٢٨)	٠	تسويات علي مال الجمعية
٣٤,٧٨٧	٣٤,٩٧١	اهلاك العقارات والالات والمعدات
٢,٣٠٠	٤,٦٠٠	إطفاء أصول غير ملموسة
٤٤,٢٩٠	١٣,٠٥٠	المكون من مخصص مكافاة نهاية الخدمة
(٤٩٤,٧٢٥)	(١٤٢,٢٣٥)	التغير في صافي الاصول بعد التسويات
		التغيرات في الموجودات والمطلوبات المتداولة
(١٠٣,٥٠٦)	(٩٣,٤٠٠)	دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
٦,٥٠٠	٢,٢٩٤	مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
٠	(٨٩,١٢٥)	المستخدم من مخصص مكافاة ترك الخدمة
(٥٩١,٧٣١)	(٣٢٢,٤٦٦)	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٤٦١)	٠	شراء الممتلكات والالات والمعدات
(٢,٤٦١)	٠	صافي التدفقات النقدية المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥٩٤,١٩٢)	(٣٢٢,٤٦٦)	صافي التغير في رصيد النقدية
١,٥١٠,٣٥٧	٩١٦,١٦٥	رصيد النقدية في بداية الفترة
٩١٦,١٦٥	٥٩٣,٦٩٩	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 ٢٠٢٥ 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 والطائرة والمساعدات العينية للأسر المحتاجة

* تقديم العون المادي والمعنوي للمكويين

* تقديم المساعدات النقدية والعينية 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 ٢٠٢٥ م وتنتهي بنهاية شهر ديسمبر من العام المالي ٢٠٢٥ 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 والإفتراسات 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 بدليهان
مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٨٣)
حائل - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ 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 عند التحصيل

(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 عند حدوثها

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 كافى للديون المشكوك فى تحصيلها ، وتخضم الديون المعدومة عند تكيدها .

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 ٢٠٢٥ م

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 إحتمالية 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 أستلامها 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 وما في 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 ٢٠٢٥م

		(٣) النقد بالصندوق ولدى البنوك :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصرف الراجحي - عام
٩١٦,١٦٥	٥٩٣,٦٤٩	مصرف الراجحي - زكاة
٠	٥٠	<u>الاجمالي</u>
٩١٦,١٦٥	٥٩٣,٦٩٩	
		(٤) دفعات مقدمة وأرصدة مدينة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	إيرادات مستحقة (إيجارات)
١٠٤,٠٠٠	٢٠٨,٠٠٠	مصروفات مدفوعه مقدما (إيجارات)
٧,٠٠٠	٠	إيرادات مستحقة (اشتراكات الاعضاء)
٤,٦٠٠	١,٠٠٠	<u>الاجمالي</u>
١١٥,٦٠٠	٢٠٩,٠٠٠	

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 ٢٠٢٥م

<u>(٥) الممتلكات والآلات والمعدات، صافي :-</u>										
البيان	نسبة الإهلاك	تكلفة الأصول في بداية الفترة	إضافات خلال العام	الاستيعادات خلال العام	تكلفة الأصول في نهاية الفترة	مجمع الإهلاكات في بداية الفترة	مجمع الإهلاكات في العام	مجمع الإهلاك المستبعد	مجمع الإهلاكات في نهاية الفترة	صافي قيمة الأصول في آخر الفترة
الأراضي	%٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	١٥٠,٠٠٠
المباني	%٤	٧٧٥,٩١٧	٠	٠	٧٧٥,٩١٧	٢١٤,٩٤٣	٣١٠,٠٣٧	٠	٢٤٥,٩٨٠	٥٢٩,٩٣٧
تحسينات مباني مستأجرة	%٤	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٠	٠	٣٤,٠٠٠	٠
المسيــــــــــــــــرات	%٢٠	٥٦,٠٠٠	٠	٠	٥٦,٠٠٠	٥٦,٠٠٠	٠	٠	٥٦,٠٠٠	٠
أثاث ومفروشات	%١٠:٢,٥	٣٢,٢٤٦	٠	٠	٣٢,٢٤٦	٢٧,٠٥٩	٣,٢٢٥	٠	٣٠,٢٨٤	١,٩٦٢
الات ومعدات	%١٥	٦١,٣٢٦	٠	٠	٦١,٣٢٦	٦١,٣٢٥	٠	٠	٦١,٣٢٥	١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	٢,٤٦١	٠	٠	٢,٤٦١	١٨٥	٣٦٩	٠	٥٥٤	١,٩٠٧
لوحات الدعاية والإعلان	%١٠	٣,٤٠٠	٠	٠	٣,٤٠٠	٤٢٥	٣٤٠	٠	٧٦٥	٢,٦٣٥
الإجمالي		١,١١٥,٣٥٠	٠	٠	١,١١٥,٣٥٠	٣٩٣,٩٣٧	٣٤,٩٧١	٠	٤٢٨,٩٠٨	٦٨٦,٤٤٢
<u>(٦) الأصول الغير ملموسة - صافي</u>										
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٠,٢٣٥	٤,٦٠٠	٠	١٤,٨٣٥	٨,١٦٥
الإجمالي		٢٣,٠٠٠	٠	٠	٢٣,٠٠٠	١٠,٢٣٥	٤,٦٠٠	٠	١٤,٨٣٥	٨,١٦٥

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 ٢٠٢٥ م

		(٧) مصاريف مستحقة وأرصدة دائنة أخرى :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	مستحقات عاملين (إجازات)
٥٤,٨٢٨	٥٤,٨٢٨	التأمينات الاجتماعية
٠	٢,٢٩٤	اتعاب مهنية مستحقة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	
٦١,٣٢٨	٦٣,٦٢٢	<u>الاجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	(٨) مخصص نهاية الخدمة :-
١٤٥,٥٣٠	١٨٩,٨٢٠	رصيد اول الفترة
٤٤,٢٩٠	١٣,٠٥٠	المكون خلال العام
٠	(٨٩,١٢٥)	المسدد خلال العام
١٨٩,٨٢٠	١١٣,٧٤٥	<u>الاجمالي</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 ٢٠٢٥ م

		(٩) التبرعات النقدية العامة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات نقدية - عامة
١٣٢,٩٧٠	٧٠,٠٥٥	تبرعات نقدية - امر مستديم
٦٦	٠	
١٣٣,٠٣٦	٧٠,٠٥٥	الاجمالي
		(١٠) التبرعات النقدية المقيدة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية (منصة التبرعات الوطنية)
٠	٢٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي (مؤسسة عبدالعزيز ومحمد ابناء سالم التجارية)
٠	٢٥,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي (مؤسسة ابناء عودة مرزوق التجارية)
٠	١٦١,٣٣٣	
٠	٢٠٦,٣٣٣	الاجمالي
		(١١) دعم منصة احسان
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	دعم منصة احسان - سلة غذائية
٢٨٠,٥٠٠	١,١٩٠,٠٠٠	دعم منصة احسان - إفطار صائم
٢٨٤,٢٤٠	٠	دعم منصة احسان - سلة غذائية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)
٢٠,٠٠٠	٠	
٥٨٤,٧٤٠	١,١٩٠,٠٠٠	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 ٢٠٢٥م

		(١٢) المساعدات النقدية :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مساعدات نقدية - سلة غذائية
١٤٠,٢٥٠	٢٨٦,٦٩٠	مساعدات نقدية - كسوة شتاء
٢٣١,٨٥٠	٠	مساعدات نقدية - أسر محتاجة
١٣٦,١٣٥	٠	
٥٠٨,٢٣٥	٢٨٦,٦٩٠	<u>الاجمالي</u>
		(١٣) مصروفات الأنشطة :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصروفات الأنشطة - منصة احسان
٥٨٤,٧٤٠	١,١٩٠,٠٠٠ (١-١٣)	مصروفات الأنشطة - إفطار صائم
١٠,٠٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - عمرة
٩,٠٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - خدمات المستفيدين
٦,٩٠٠	٠	مصروفات الأنشطة - حوكمة
٦,٥٠٠	٦,٥٠٠	مصروفات الأنشطة - محملة علي النشاط
٣٢,٠٨٨	٠	
٦٤٩,٢٢٨	١,١٩٦,٥٠٠	<u>الاجمالي</u>
		(١-١٣) مصروفات الأنشطة - منصة احسان :-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية
٢٨٠,٥٠٠	١,١٩٠,٠٠٠	مصروفات منصة إحسان - إفطار صائم
٢٨٤,٢٤٠	٠	مصروفات منصة إحسان - سلة غذائية (مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي)
٢٠,٠٠٠	٠	
٥٨٤,٧٤٠	١,١٩٠,٠٠٠	<u>الاجمالي</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 ٢٠٢٥ م

<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م</u>	<u>(١٤) المصروفات العمومية والإدارية : -</u>
٦٩,٠٠٠	١٣٣,٠٠٠	مرتبات واجور وما في حكمها
٢٨,٠٣٦	٢,٢٩٤	التأمينات الإجتماعية
٤١,٢٣٢	٤٠,٢٥٠	تكلفة عمالة مؤقتة
١١,٦٦٧	٣٢,٠٧٨	ايجارات
٤٤,٢٩٠	٢٨,٤٧٦	مكافاة ترك الخدمة
٠	٦,٩٠٠	مصاريف عمولات بنكية
٦,٥٠٠	٠	اتعاب استشارية
٣,٧٧٥	٢,٤٨٠	منافع وخدمات
٠	١,٠٠٠	مصاريف ضيافة ونظافة
١,٥٠٠	٦٥٥	ادوات كتابية ومطبوعات
<u>٢٠٦,٠٠٠</u>	<u>٢٤٧,١٣٣</u>	<u>الاجمالي</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 ٢٠٢٥م

(١٥) صافي الأصول المقيدة :-				
الرصيد	المنصرف	الإيرادات والتبرعات	المحول	الرصيد
نهاية الفترة	خلال الفترة	خلال الفترة		بداية الفترة
٥٠	٧٤,٠٠٠	٧٤,٠٥٠	٠	٠
٠	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	٠	٠
٠	٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٠	٠
٠	١٦١,٣٣٣	١٦١,٣٣٣	٠	٠
٠	١,١٩٠,٠٠٠	١,١٩٠,٠٠٠	٠	٠
٠	٠	٠	١,٢٥٣,٦٤٩	١,٢٥٣,٦٤٩
٥٠	١,٤٧٠,٣٣٣	١,٤٧٠,٣٨٣	١,٢٥٣,٦٤٩	١,٢٥٣,٦٤٩
الاجمالي				

تبرعات نقدية مقيدة - زكاة
تبرعات نقدية مقيدة - سلة غذائية (منصة التبرعات الوطنية)
تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي (مؤسسة عبدالعزيز ومحمد ابناء سالم التجارية)
تبرعات نقدية مقيدة - تشغيلي (مؤسسة ابناء عودة مرزوق التجارية)
دعم منصة احسان - سلة غذائية
صافي أصول - أخرى