

جمعية البر الخيرية بالدائمة وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بالدليمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

الصفحة

المحتويات

٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

السادة أعضاء الجمعية العمومية  
جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرن  
القصيم ، المملكة العربية السعودية

### الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرن مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٦) ، 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 ٢٠٢٤م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م. 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 وفينا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### أمر آخر:

- تمت مراجعة القوائم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي غير معدل في تقريره بتاريخ ٠٣ مارس ٢٠٢٤م.

### 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 ضرورية لإعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدره 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 هنالك وجود لعدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهرية، 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 تنسب 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 بالدليمية وفرع القرين تفق 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: ١٦ شعبان ١٤٤٦ هـ الموافق ١٥ فبراير ٢٠٢٥ م



جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ( جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي )

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	إيضاح
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات المتداولة</b>		
٥,٧٠١,٣١٥	٤,٩٦٩,٢٢٦	(٣) النقد ومافي حكمه
١٠٠,٦٣٣	٧٤١,٢٦٠	(٤) مصروفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٨٨,٨٣٥	٥٨,٠٠٠	(٥) المـخـزون
<u>٥,٨٩٠,٧٨٢</u>	<u>٥,٧٦٨,٤٨٦</u>	<b>مجموع الموجودات المتداولة</b>
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
٤,٣٩٠,٧٥٠	٤,٤٧١,٥٦٧	(٦) الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
٢,٤٠٠	١	(٧) صافي الأصول غير الملموسة
<u>٤,٣٩٣,١٥٠</u>	<u>٤,٤٧١,٥٦٨</u>	<b>مجموع الموجودات غير المتداولة</b>
<u>١٠,٢٨٣,٩٣٣</u>	<u>١٠,٢٤٠,٠٥٤</u>	<b>مجموع الموجودات</b>
<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>		
<b>الالتزامات المتداولة</b>		
٦,٥٥٠	٢٧,٨٢٥	(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
<u>٦,٥٥٠</u>	<u>٢٧,٨٢٥</u>	<b>إجمالي الالتزامات المتداولة</b>
<b>المطلوبات غير المتداولة</b>		
٢٩٤,٠٧٩	٠	قروض طويلة
٩٧,١٠٠	١٠٧,٨١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<u>٣٩١,١٧٩</u>	<u>١٠٧,٨١٢</u>	<b>مجموع المطلوبات غير المتداولة</b>
<b>صافي الأصول</b>		
٢,٧٥٤,٨٦٨	١,٩٢٠,٠٠٥	صافي الأصول غير المقيدة
٦,٠٥٨,٣٤٩	٧,١١٦,١٢٦	صافي الأصول المقيدة
١,٠٧٢,٩٨٧	١,٠٦٨,٢٨٦	صافي أصول الأوقاف
<u>٩,٨٨٦,٢٠٤</u>	<u>١٠,١٠٤,٤١٧</u>	<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>١٠,٢٨٣,٩٣٣</u>	<u>١٠,٢٤٠,٠٥٤</u>	<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>						
تبرعات الأوقاف		.	.	٩,٠٧١	٩,٠٧١	١١,١٣٦
اشتراكات الأعضاء		٦,٤٥٠	.	.	٦,٤٥٠	١١,٠٠٠
التبرعات النقدية العامة		٤٣٦,١٨٤	.	.	٤٣٦,١٨٤	٤٢٠,٢٤١
التبرعات العينية		٩٢٠,٢٦١	.	.	٩٢٠,٢٦١	١,١٤٤,١١٢
إيرادات الأيجارات		٢٦٤,٨٦٦	.	.	٢٦٤,٨٦٦	٢٧٠,٠٧٣
تبرعات خدمات تطوعية		٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	.
إيرادات أخرى		١٣٤,٦٩٣	.	.	١٣٤,٦٩٣	.
تبرعات الزكاة النقدية		.	٣٤٢,٠٢٧	.	٣٤٢,٠٢٧	٢٣٤,٦١٦
التبرعات النقدية المقيدة	(١٠)	.	١,٠٦٥,٢٣٤	.	١,٠٦٥,٢٣٤	٨٨٩,٤٩٢
دعم منصة احسان	(١١)	.	٨٠٨,٣٢٤	.	٨٠٨,٣٢٤	١,٠٢٢,٩٧٩
المنح الحكومية		.	.	.	.	٤٣٤,٤٠٠
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>		<b>١,٧٦٦,٤٥٤</b>	<b>٢,٢١٥,٥٨٥</b>	<b>٩,٠٧١</b>	<b>٣,٩٩١,١١٠</b>	<b>٤,٤٣٨,٠٤٧</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>						
مصروفات الأوقاف		.	.	١٣,٧٧٢	١٣,٧٧٢	٢٩,٧٢٤
مصروفات من دعم منصة احسان	(١٢)	.	٤٧٦,٦٤٨	.	٤٧٦,٦٤٨	٣٢٤,٣٢٩
مصروفات برامج وأنشطة نقدية - مقيدة	(١٣)	.	٤٨٦,١٨١	.	٤٨٦,١٨١	٥١٩,٦٠٨
مصروفات الزكاة		.	١٣٩,٨٢١	.	١٣٩,٨٢١	٢١٦,٤٩٦
مصروفات المساعدات العينية والمشتراة		١,١٢٤,٣٣٢	٥٥,١٥٧	.	١,١٧٩,٤٨٩	١,٢٣٦,٦٥٧
مصروفات خدمات تطوعية		٤,٠٠٠	.	.	٤,٠٠٠	.
مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة	(١٤)	٦٤٧,٦٤٥	.	.	٦٤٧,٦٤٥	٣٢٦,٠٥٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٥)	٤٦٨,٦٩١	.	.	٤٦٨,٦٩١	٦٤٦,٤٢٣
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		٢,٣٩٩	.	.	٢,٣٩٩	٣,٨٠٠
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٣٥٤,٢٥٠	.	.	٣٥٤,٢٥٠	٤٨٠,٩٨٨
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>		<b>٢,٦٠١,٣١٧</b>	<b>١,١٥٧,٨٠٧</b>	<b>١٣,٧٧٢</b>	<b>٣,٧٧٢,٨٩٦</b>	<b>٣,٧٨٤,٠٧٤</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>		<b>(٨٣٤,٨٦٣)</b>	<b>١,٠٥٧,٧٧٨</b>	<b>(٤,٧٠١)</b>	<b>٢١٨,٢١٣</b>	<b>٦٥٣,٩٧٤</b>
<b>البنود الاستثنائية</b>						
مصروفات سنوات سابقة		.	.	.	.	١٢٨,١٩٩
التغير في صافي الأصول من البنود الاستثنائية		.	.	.	.	(١٢٨,١٩٩)
<b>التغير في صافي الأصول</b>		<b>(٨٣٤,٨٦٣)</b>	<b>١,٠٥٧,٧٧٨</b>	<b>(٤,٧٠١)</b>	<b>٢١٨,٢١٣</b>	<b>٥٢٥,٧٧٥</b>
<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>		<b>٢,٧٥٤,٨٦٨</b>	<b>٦,٠٥٨,٣٤٩</b>	<b>١,٠٧٢,٩٨٧</b>	<b>٩,٨٨٦,٢٠٤</b>	<b>٩,٣٦٠,٤٢٩</b>
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>		<b>١,٩٢٠,٠٠٥</b>	<b>٧,١١٦,١٢٦</b>	<b>١,٠٦٨,٢٨٦</b>	<b>١٠,١٠٤,٤١٧</b>	<b>٩,٨٨٦,٢٠٤</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة التدفقات النقدية

عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م (جميع المبالغ المذكورة بالريال السعودي)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٥٢٥,٧٧٥	٢١٨,٢١٣	التغير في صافي الأصول
٤٨٠,٩٨٨	٣٥٤,٢٥٠	إهلاك الأصول الثابتة
٣,٨٠٠	٢,٣٩٩	استنفاد الأصول غير الملموسة
١٢,٨٠٠	١٢,٢٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
١,٠٢٣,٣٦٢	٥٨٧,٠٦٢	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
١٩٥,٣٢٠	٠	مدينون
٠	(٦٤٠,٦٢٧)	مصرفات مدفوعة مقدماً ودمم مدينة اخري
٠	(١,٤٨٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المصروف
٧١,٨٩١	٣٠,٨٣٥	المخزون
٦,٥٥٠	٢١,٢٧٥	مصرفات مستحقة ودمم دائنة اخري
١,٢٩٧,١٢٣	(٢,٩٤٣)	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
(٤٩٩,٢١٧)	(٤٣٥,٠٦٧)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
(٤٩٩,٢١٧)	(٤٣٥,٠٦٧)	شراء وإضافات أصول ثابتة
٠	(٢٩٤,٠٧٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
٠	(٢٩٤,٠٧٩)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
٧٩٧,٩٠٦	(٧٣٢,٠٨٩)	المدفوع لسداد قرض طويل الأجل
٤,٩٠٣,٤٠٨	٥,٧٠١,٣١٥	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
٥,٧٠١,٣١٥	٤,٩٦٩,٢٢٦	التغير في النقدية خلال السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
		رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٦) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

**(١) إيضاح : معلومات عن الجمعية :**

**(١/١) اسم الجمعية :** جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين

**(٢/١) المركز الرئيسي :** القصيم

**(٣/١) رقم التسجيل :** مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٠ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع اهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

**(٥/١) السنة المالية :** تبدأ السنة المالية في ١/١/٢٠٢٤ م وتنتهي في ٣١/١٢/٢٠٢٤ 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 المُحتملة 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 بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية 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 :**

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 فى المصروفات الناتجة عن مجهودات وظائف الجمعية وكافة المصروفات الأخرى يتم تصنيفها كمصاريف عمومية وإدارية وتتبع الجمعية السياسات التالية فى 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 فى الخزينة والحسابات الجارية وودائع البنوك .

**الذمم المدينة :**

تثبت الذمم المدينة بصافي قيمتها القابلة للتحقق بعد أخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك فى تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكبدها

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية 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 ، 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 بايضاح الاصول 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 بالدلمية وفرع القرين  
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
 القصيم - المملكة العربية السعودية  
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٣) النقد وما في حكمه
٥,٧٠١,٣١٥	٤,٩٦٩,٢٢٦	النقد لدى البنوك
٥,٧٠١,٣١٥	٤,٩٦٩,٢٢٦	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٠٠,٦٣٣	٨٨,٠٩٣	مدينون قروض الاسر المنتجة
٠	٥٠٠,٠٠٠	دفعات مقدمة للموردين
٠	١٥٣,١٦٧	ذمم مدينة ضريبة القيمة المضافة
١٠٠,٦٣٣	٧٤١,٢٦٠	<u>الإجمالي</u>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	(٥) المخزون
٨٨,٨٣٥	٥٨,٠٠٠	أجهزة ومستلزمات ومواد غذائية
٨٨,٨٣٥	٥٨,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

**(٦) صافي الأصول الثابتة**

البيانات	نسبة 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 ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
الأراضي	%٠	١,٠٣٤,٧٤٩	٠	١,٠٣٤,٧٤٩	٠	٠	٠	١,٠٣٤,٧٤٩	١,٠٣٤,٧٤٩
المباني	%٤	٣,٧٦١,١٦٩	٠	٣,٧٦١,١٦٩	١,٠٦٥,٢٧٩	١٥٠,٤٤٧	١,٢١٥,٧٢٦	٢,٥٤٥,٤٤٣	٢,٦٩٥,٨٩٠
الألات والمعدات	%٢٠	٧٨٤,٠٤٧	٢١٧,٢٩٣	١,٠٠١,٣٤٠	٦٥٣,٦٤٢	١٩,٧٦٠	٦٧٣,٤٠٢	٣٢٧,٩٣٩	١٣٠,٤٠٦
السيارات	%٢٠	١,١٧١,١٠٠	١٩٥,٤٣٥	١,٣٦٦,٥٣٥	٧٨١,٤٣٣	١٣٢,١٢٩	٩١٣,٥٦٢	٤٥٢,٩٦٣	٣٨٩,٦٦٧
الأثاث المكتبي	%١٥	٣٣٩,٤٤٠	٧,٢٧٧	٣٤٦,٧١٧	٢٦٢,٨٩٠	٣٣,١١٥	٢٩٦,٠٠٥	٥٠,٧١٢	٧٦,٥٥٠
أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها	%١٥	٣٦٢,٦٣٥	١٥,٠٦٢	٣٧٧,٦٩٧	٣١٢,٥٧٤	١٥,٤٣٣	٣٢٨,٠٠٧	٤٩,٦٩٠	٥٠,٠٦١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	%١٥	١٦٦,٧١٦	٠	١٦٦,٧١٦	١٥٣,٢٨٩	٣,٣٥٦	١٥٦,٦٤٥	١٠,٠٧١	١٣,٤٢٧
<b>الإجمالي</b>		<b>٧,٦١٩,٨٥٦</b>	<b>٤٣٥,٠٦٧</b>	<b>٨,٠٥٤,٩٢٣</b>	<b>٣,٢٢٩,١٠٦</b>	<b>٣٥٤,٢٥٠</b>	<b>٣,٥٨٣,٣٥٦</b>	<b>٤,٤٧١,٥٦٧</b>	<b>٤,٣٩٠,٧٥٠</b>

**(٧) الأصول غير الملموسة**

البيانات	نسبة 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 ٢٠٢٤م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م
رخص البرامج والأنظمة	%٢٠	١٩,٠٠٠	٠	١٩,٠٠٠	١٦,٦٠٠	٢,٣٩٩	١٨,٩٩٩	١	٢,٤٠٠
<b>الإجمالي</b>		<b>١٩,٠٠٠</b>	<b>٠</b>	<b>١٩,٠٠٠</b>	<b>١٦,٦٠٠</b>	<b>٢,٣٩٩</b>	<b>١٨,٩٩٩</b>	<b>١</b>	<b>٢,٤٠٠</b>

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٦,٥٥٠	٢٧,٨٢٥
٦,٥٥٠	٢٧,٨٢٥

(٨) مصرفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى  
مصرفات اخرى مستحقة  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٨٤,٣٠٠	٩٧,١٠٠
١٢,٨٠٠	١٢,٢٠٠
٠	١,٤٨٨
٩٧,١٠٠	١٠٧,٨١٢

(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة  
رصيد المخصص أول العام  
تعزير المخصص خلال العام  
المنصرف من المخصص خلال العام  
الإجمالي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	٥,٢٠٠
٠	١٤,٥٤٩
٠	٣٢,٥٣٩
١٠٨,٣٥٨	١٠٦,٧٥٣
٢٦,٦٢٨	٩,٩٠١
١٠٠,٤١٣	٥١,٩٠٠
٩٠,٣٧٠	١٦١,٢٠١
٥٥٠	١١٠
٢٦٢,٦٨٤	٣٧٣,٠٧٠
٤٦,٥٢١	٢٩٣,٨٣٨
٤٠١	٣,١٥٦
٢٣,٥٦٧	١٣,٠١٧
٦٠,٠٠٠	٠
١٥٠,٠٠٠	٠
٢٠,٠٠٠	٠
٨٨٩,٤٩٢	١,٠٦٥,٢٣٤

(١٠) التبرعات النقدية المقيدة  
تبرعات نقدية مقيدة - إعانات زواج  
تبرعات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء  
تبرعات نقدية مقيدة - ايجارات منازل  
تبرعات نقدية مقيدة - نقدية مشاريع  
تبرعات نقدية مقيدة - مساعدات  
تبرعات نقدية مقيدة - السلة الغذائية  
تبرعات نقدية مقيدة - ترميم منازل  
تبرعات نقدية مقيدة - كفارة اليمين  
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة ايتام  
تبرعات نقدية مقيدة - السقيا  
تبرعات نقدية مقيدة - إفطار صائم  
تبرعات نقدية مقيدة - برامج موسمية أجهزة كهربائية  
تبرعات نقدية مقيدة - كفالة اسر محتاجة  
تبرعات نقدية مقيدة - مشروع شراء شاحنة  
تبرعات نقدية مقيدة - دعم برنامج هدف  
الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	٢٣٤,٠٠٠
٠	٣٠٠,٣٢٤
٠	٥٠,٠٠٠
٢٠,٠٥٣	٢٢٤,٠٠٠
٢٧٨,٧٨٤	٠
٣٠,٠٠٠	٠
٣٦٥,٣٩٢	٠
١٧٢,٠٠٠	٠
١٥٦,٧٥٠	٠
<b>١,٠٢٢,٩٧٩</b>	<b>٨٠٨,٣٢٤</b>

**(١١) دعم منصة احسان**

دعم منصة احسان كفالة ارامل ومطلقات
دعم منصة احسان - مشروع سقيا الماء من مؤسسة سقيا الماء الاهلية
دعم منصة احسان كسوة الشتاء من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
دعم منصة احسان تفريج كربة
دعم منصة احسان تأهيل الطلاب المحتاجين
دعم منصة احسان السلة الغذائية من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
دعم منصة احسان مشروع سقيا الماء
دعم منصة احسان كسوة الشتاء للاسر المحتاجة
دعم منصة احسان مشروع إفطار صائمين
<b>الإجمالي</b>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م
٠	٥٩,٣٠٢
٠	١١٦,٠٠٠
٢٠,٠٥٣	٢٥١,٠٠٠
١٧٢,٠٠٠	٥٠,٣٤٦
١٠٢,٢٧٦	٠
٣٠,٠٠٠	٠
<b>٣٢٤,٣٢٩</b>	<b>٤٧٦,٦٤٨</b>

**(١٢) مصروفات دعم منصة احسان**

مصروفات مدعومة من احسان - تأهيل الطلاب المحتاجين
مصروفات مدعومة من احسان - كفالة ارامل ومطلقات
مصروفات مدعومة من احسان - تفريج كربة
مصروفات مدعومة من احسان - كسوة شتاء
مصروفات مدعومة من احسان - افطار صائم
مصروفات مدعومة من احسان - السلة الغذائية من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
<b>الإجمالي</b>

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	٣٧,٩١٣
٠	٢٨٤
٠	٧٥,١٨٣
٩٦٠	٣٧,٦٠٠
١٧,٠٥٠	١٢,٠٠٠
٥٦,٢٠٠	٦,٠٠٠
٤٢,٩٠٠	٢٦,٥٢٢
١٠٧,١٩٢	٥٨,٥٩٠
١٧٦,٦٢١	١٢١,٦٠٠
٧٤,٢٠٠	١٠٢,٦٠٠
٢٤,٥٣٩	٧,٨٩٠
٢,٨٠٠	٠
٥,١٤٦	٠
١٢,٠٠٠	٠
<b>٥١٩,٦٠٨</b>	<b>٤٨٦,١٨١</b>

**(١٣) مصروفات برامج وأنشطة - مقيدة**

مصروفات نقدية مقيدة - السلة الغذائية  
مصروفات نقدية مقيدة - اعانة زواج  
مصروفات نقدية مقيدة - إفطار الصائمين  
مصروفات نقدية مقيدة - رعاية مريض  
مصروفات نقدية مقيدة - بفرع القرين  
مصروفات نقدية مقيدة - سداد فواتير الكهرباء والايجارات  
مصروفات نقدية مقيدة - حقائب مدرسية  
مصروفات نقدية مقيدة - بناء وترميم منازل  
مصروفات نقدية مقيدة - السقيا  
مصروفات نقدية مقيدة - ايتام  
مصروفات نقدية مقيدة - تأثيث منازل  
مصروفات نقدية مقيدة - نقدية  
مصروفات نقدية مقيدة - كفارة يمين  
مصروفات نقدية مقيدة - مشروع الفسحة المدرسية للطلاب

**الإجمالي**

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
٠	٥٣,٩٦٠
١٣٩,٣١٨	٢٦٣,٧٢٩
٨٤٠	١,٠٠٠
١٧٩,٤٨٢	٣١٤,٢٩٧
٥,٨١١	١٤,٦٦٠
٦٠٠	٠
<b>٣٢٦,٠٥٠</b>	<b>٦٤٧,٦٤٥</b>

**(١٤) مصروفات برامج وأنشطة - غير مقيدة**

مصروفات الحوكمة  
مصروفات جمع الأموال  
مصروفات مساعدات طارئة  
مصروفات تشغيل محملة على النشاط  
مصروفات خدمات عامة  
مصروفات متنوعة

**الإجمالي**

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية  
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٥) مصروفات عمومية وإدارية
٥,١٩٦	٦٩٠	مصروفات مطبوعات
٢,٠٢٨	١٦٠	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
٦٧٠	٣٧٨	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مصروفات الشحن
٣١,١٧٩	٧١,٧٤٩	مصروفات صيانة وإصلاح
١,٦٧٤	٩٧٠	مصروفات تكاليف البريد والبرقيات
١٠,٨١٦	١٠,٥٧٩	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت
١٢,٨٠٠	١٢,٢٠٠	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١,٦٧٥	٢,٠١٦	مصروفات مستلزمات مكتبية
٧,٠٨٥	٧,٥٠٤	مصروفات الوقود والمحروقات
٤٥,٢٠٨	٥١,٥٢١	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصروفات الصرف الصحي
٤٣,٠٠٠	٤٠,٣١٥	مصروفات تأمينات اجتماعية
٥,٨٥٥	٥,١٦٢	مصروفات التأمين الطبي
٤,١٠٠	١٦,٧٤٠	مصروفات مكافآت وحوافز موسمية
٣٨,٤٥٠	٤٠,٣٠٠	مصروفات حكومية - تجديد إقامات و تأشيرات
٨,٥١٦	٧,١٧٠	مصروفات اشتراكات وتصديقات
٦٥٥	٥٧٤	مصروفات مواد التنظيف
١٧,٩١٧	٢١,٩٦٣	مصروفات التأمين - سيارات
٥,٥٤١	١٤,٠٠٦	مصروفات الضيافة
٢١٠,٨٦٣	١٢٩,٢٥٠	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٥,٦٥٠	٣,٥٠٠	مصروفات التراخيص
٢٣,٤٥٠	٢٣,٥٠٧	مصروفات اخري متنوعة
٢٠٠	٥٢٥	مصروفات غرامات ومخالفات
٥,٨٧١	٦,٩١٢	مصروفات بنكية وعمولات
١٤٣,٧٧٥	.	مصروفات ضريبة القيمة المضافة
٤,٠٠٠	.	مصروفات منافع وخدمات اخري
٤,٨٥٠	.	مصروفات الدعاية والاعلان
٩٩٤	.	مصروفات العينات والهدايا
٣,٤٠٥	.	مصروفات الياقات الاعلانية
<b>٦٤٦,٤٢٣</b>	<b>٤٦٨,٦٩١</b>	<b>الإجمالي</b>
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٦) صافي الأصول المقيدة
٦,٠٥٨,٣٤٩	٧,١١٦,١٢٦	تبرعات وإيرادات مقيدة
<b>٦,٠٥٨,٣٤٩</b>	<b>٧,١١٦,١٢٦</b>	<b>الإجمالي</b>