

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
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 بدخنة.

القصيم ، المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بدخنة مسجلة لدى المركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥) والتي تشمل على قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وقائمة الأنشطة ، وقائمة التدفقات النقدية عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٣)، بما في ذلك ملخصاً للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة للجمعية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م وأداؤها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. 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 وفيها أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

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

عند إعداد القوائم المالية فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة 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 هناك وجود لعدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكاً جوهرياً حول قدرة الجمعية على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. إذا استنتجنا عدم وجود تأكد جوهري، 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 جوهري في الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال المراجعة.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى:

وفي رأينا أن القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بدخنة تتفق 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: ١٨ رجب ١٤٤٦ هـ الموافق ١٨ يناير ٢٠٢٥ م



جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
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	الموجودات
			الموجودات المتداولة
٢,٦٨٧,٦٨٢	٢,٣٧٦,٣٤٩	(٣)	النقد ومافي حكمه
١٠,٤٠٠	١٤,٣٦٥	(٤)	المخزون
٢,٦٩٨,٠٨٢	٢,٣٩٠,٧١٤		مجموع الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
٢,٨٦٤,٢٩٢	٣,٩٢٨,٨٠٧	(٥)	الممتلكات والآلات والمعدات - بالصافي
١٣,٢٦٤	١٠,٦٩٦	(٦)	صافي الأصول غير الملموسة
١,٣١١,٨٤٤	٠	(٧)	مشروعات تحت التنفيذ
٤,١٨٩,٤٠٠	٣,٩٣٩,٥٠٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٦,٨٨٧,٤٨٢	٦,٣٣٠,٢١٧		مجموع الموجودات
			المطلوبات وصافي الأصول
			الالتزامات المتداولة
٩,٠٠٠	٥٢,٣٥٠	(٨)	مصروفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩,٠٠٠	٥٢,٣٥٠		إجمالي الالتزامات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
٨٨,٣٠٢	١٠١,٤٠٢	(٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٨٨,٣٠٢	١٠١,٤٠٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٣,٢٤٢,٤١٣	٢,٨٥٩,٥٤٢		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٣٥٨,٩٥٦	٢,١١١,٧٨٧	(١٣)	صافي الأصول المقيدة
١,١٨٨,٨١١	١,٢٠٥,١٣٦		صافي أصول الأوقاف
٦,٧٩٠,١٨٠	٦,١٧٦,٤٦٥		إجمالي صافي الأصول
٦,٨٨٧,٤٨٢	٦,٣٣٠,٢١٧		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة

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

البيان	إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
الإيرادات والمكاسب						
إيرادات الأنشطة		٣٠,٥٨٨	٠	٠	٣٠,٥٨٨	٠
تبرعات نقدية عامة		١٧٣,٤٦٥	٠	٠	١٧٣,٤٦٥	٢١٧,٤٧٧
إيرادات عقارات		٢٠٦,١٠٠	٠	٠	٢٠٦,١٠٠	٢٤٣,١٢٧
تبرعات عينية		٥٥٤,٨٩٠	٠	٠	٥٥٤,٨٩٠	٥٢٤,٩٨٦
تبرعات نقدية مقيدة	(١٠)	٠	٩٣,٣٣٨	٠	٩٣,٣٣٨	٣٢,٦٦٦
تبرعات الزكاة النقدية		٠	٨٢,٦٥٧	٠	٨٢,٦٥٧	٢٩٠,٣٤٧
تبرعات الأوقاف		٠	٠	١٦,٣٢٤	١٦,٣٢٤	٥٩٦,٣٥٢
إجمالي الإيرادات والمكاسب		٩٦٥,٠٤٢	١٧٥,٩٩٥	١٦,٣٢٤	١,١٥٧,٣٦٢	١,٩٠٤,٩٥٦
المصروفات والخسائر						
مصاريف الزكاة		٠	٤٦,٥٥٠	٠	٤٦,٥٥٠	١١٧٨٧٠
مصروفات نقدية مقيدة	(١١)	٠	٣٧٦,٦١٤	٠	٣٧٦,٦١٤	٢٤٤,٤٧٤
مصروفات عينية ومشتراة		٦١٠,٦٧٥	٠	٠	٦١٠,٦٧٥	٥٥٠,٢١٦
مصروفات تشغيلية محمله على النشاط		١٤٩,٠٩٦	٠	٠	١٤٩,٠٩٦	٤٦٠,٧٣٤
مصروفات الاستثمار		٥,٧٥٠	٠	٠	٥,٧٥٠	٥,٧٥٠
مصروفات عمومية وإدارية	(١٢)	٣٢٨,٧٩٧	٠	٠	٣٢٨,٧٩٧	٢٣٤,٧١٦
مصروفات استنفاد الأصول غير الملموسة		٢,٥٦٨	٠	٠	٢,٥٦٨	٢,٥٦٨
مصروفات استهلاك الأصول الثابتة		٢٥١,٠٢٧	٠	٠	٢٥١,٠٢٧	١٩٥,٩٩٤
إجمالي المصروفات والخسائر		١,٣٤٧,٩١٣	٤٢٣,١٦٤	٠	١,٧٧١,٠٧٧	١,٨١٢,٣٢٢
التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة		(٣٨٢,٨٧١)	(٢٤٧,١٦٩)	١٦,٣٢٤	(٦١٣,٧١٥)	٩٢,٦٣٤
التغير في صافي الأصول		(٣٨٢,٨٧١)	(٢٤٧,١٦٩)	١٦,٣٢٤	(٦١٣,٧١٥)	٩٢,٦٣٤
صافي الأصول في بداية السنة		٣,٢٤٢,٤١٣	٢,٣٥٨,٩٥٦	١,١٨٨,٨١١	٦,٧٩٠,١٨٠	٦,٦٩٧,٥٤٦
صافي الأصول في نهاية السنة		٢,٨٥٩,٥٤٢	٢,١١١,٧٨٧	١,٢٠٥,١٣٦	٦,١٧٦,٤٦٥	٦,٧٩٠,١٨٠

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
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
٩٢,٦٣٤	(٦١٣,٧١٥)	التغير في صافي الأصول
١٩٥,٩٩٤	٢٥١,٠٢٧	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٥٦٨	٢,٥٦٨	استنفاد الأصول غير ملموسة
١١,١٥٠	١٣,١٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٣٠٢,٣٤٦	(٣٤٧,٠٢٠)	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
		<u>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</u>
		المخزون
٧,٥٠٠	(٣,٩٦٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وارصدة مدينة أخرى
٥٧٥٠	٠	مصرفات مستحقة وارصدة دائنة أخرى
٩٠٠٠	٤٣,٣٥٠	صافي التدفقات النقدية المتوفر من الأنشطة التشغيلية
٣٢٤,٥٩٦	(٣٠٧,٦٣٥)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</u>
		شراء وإضافات أصول ثابتة
(٢٢٨,٥٧٧)	(١,٣١٥,٥٤٢)	مشروعات تحت التنفيذ
٠	١,٣١١,٨٤٤	إضافات أصول غير ملموسة
(١١,٥٠٠)	٠	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
(٢٤٠,٠٧٧)	(٣,٦٩٨)	<u>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</u>
		التغير في النقدية خلال السنة
٨٤,٥١٩	(٣١١,٣٣٤)	رصيد النقدية وما في حكمها بداية السنة
٢,٦٠٣,١٦٣	٢,٦٨٧,٦٨٢	رصيد النقدية وما في حكمها نهاية السنة
٢,٦٨٧,٦٨٢	٢,٣٧٦,٣٤٩	

إن الإيضاحات المرفقة من رقم (١) الى رقم (١٣) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بدخنة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)

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 بدخنة

(٢/١) المركز الرئيسي : دخنة - القصيم

(٣/١) رقم التسجيل : مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥) بتاريخ ٠٣ / ٠٦ / ١٤٣٠ هـ .

(٤/١) أهداف الجمعية :-

جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف 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 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 بدخنة

مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)

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

الذمم المدينة :

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

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
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 بدخنة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م

		(٣) النقد لدى البنوك
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	النقد وما في حكمه
٢,٦٨٧,٦٨٢	٢,٣٧٦,٣٤٩	الإجمالي
٢,٦٨٧,٦٨٢	٢,٣٧٦,٣٤٩	
		(٤) المخزون
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	أجهزة ومستلزمات ومواد غذائية
١٠,٤٠٠	١٤,٣٦٥	الإجمالي
١٠,٤٠٠	١٤,٣٦٥	

جمعية البر الخيرية بدخنة
 مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
 القصيم - المملكة العربية السعودية
 الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
 عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

(٥) صافي الأصول الثابتة

البيان	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 ٢٠٢٣م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
الأراضي	٠%	٥٤٣,٠٠٠	٠	٥٤٣,٠٠٠	٠	٠	٠	٥٤٣,٠٠٠	٥٤٣,٠٠٠
المباني	٤%	٢,٤٦٢,٦١٠	١,٣١١,٨٤٤	٣,٧٧٤,٤٥٤	٨١٨,٣٣٠	١٥٠,٩٨٧	٩٦٩,٣١٧	١,٦٤٤,٢٨٠	٢,٨٠٥,١٣٧
الألات والمعدات	١٥%	١١٤,٩٣٥	٣,٠٧١	١١٨,٠٠٦	٣٩,١٧٧	١٧,٧٠٠	٥٦,٨٧٧	٧٥,٧٥٨	٦١,١٢٩
لوحات الدعاية والإعلان	١٥%	٦,١٠٠	٦٢٨	٦,٧٢٨	٦١٠	٦٢٧	١,٢٣٧	٥,٤٩٠	٥,٤٩١
مباني علي اراضي مستأجرة	١٠%	١,٠٧٦,١٩٨	٠	١,٠٧٦,١٩٨	٥٨٦,٢٥١	٤٣,٠٤٨	٦٢٩,٢٩٩	٤٨٩,٩٤٧	٤٤٦,٨٩٩
السيارات	٢٠%	٤٧٩,٤٥٠	٠	٤٧٩,٤٥٠	٣٨٨,١١٩	٣٦,٢٩٨	٤٢٤,٤١٧	٩١,٣٣١	٥٥,٠٣٣
الأثاث المكتبي	١٠%	١١٤,٢٣٠	٠	١١٤,٢٣٠	١١٤,٢٢٩	٠	١١٤,٢٢٩	١	١
أدوات وأجهزة التصوير والعرض	١٥%	٣,٢٠١	٠	٣,٢٠١	٣٢٠	٣٢٠	٦٤٠	٢,٨٨١	٢,٥٦١
أجهزة التدفئة والتبريد والتهوية	١٥%	١٣,٦٥١	٠	١٣,٦٥١	٢,٠٤٧	٢,٠٤٧	٤,٠٩٤	١١,٦٠٤	٩,٥٥٧
الإجمالي		٤,٨١٣,٣٧٥	١,٣١٥,٥٤٢	٦,١٢٨,٩١٧	١,٩٤٩,٠٨٣	٢٥١,٠٢٧	٢,٢٠٠,١١٠	٢,٨٦٤,٢٩٢	٣,٩٢٨,٨٠٧

(٦) الأصول غير الملموسة

البيان	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 ٢٠٢٣م	صافي قيمة الأصول في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م
رخص البرامج والأنظمة	٦%	٤,٦٠٠	٠	٤,٦٠٠	٥٣٦	٢٦٨	٨٠٤	٤,٠٦٤	٣,٧٩٦
المتجر الإلكتروني	٢٠%	١١,٥٠٠	٠	١١,٥٠٠	٢,٣٠٠	٢,٣٠٠	٤,٦٠٠	٩,٢٠٠	٦,٩٠٠
الإجمالي		١٦,١٠٠	٠	١٦,١٠٠	٢,٨٣٦	٢,٥٦٨	٥,٤٠٤	١٣,٢٦٤	١٠,٦٩٦

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

		(٧) مشروعات تحت التنفيذ
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مشروع وقف القاعة
١,٣١١,٨٤٤	٠	<u>الإجمالي</u>
١,٣١١,٨٤٤	٠	
		(٨) مصروفات مستحقة وارصدة دائنة اخرى
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	مصروفات مستحقة
٩,٠٠٠	١١,٥٠٠	موردين و ذمم دائنة
٠	٤٠,٨٥٠	<u>الإجمالي</u>
٩,٠٠٠	٥٢,٣٥٠	
		(٩) مخصص مكافأة نهاية الخدمة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	رصيد المخصص أول العام
٧٧,١٥٢	٨٨,٣٠٢	تعزير المخصص خلال العام
١١,١٥٠	١٣,١٠٠	المنصرف من المخصص خلال العام
٠	٠	<u>الإجمالي</u>
٨٨,٣٠٢	١٠١,٤٠٢	
		(١٠) تبرعات نقدية مقيدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م	تبرعات نقدية مقيدة - كفالة يتيم
١٨,٧٤٨	١٩,٠٨٥	تبرعات نقدية مقيدة - تفريج كربة
١,٩١٥	١,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - كفارات
١١,٨٨٣	٦,١٣٣	تبرعات نقدية مقيدة - اعانة زواج
١٢٠	١٢٠	تبرعات نقدية مقيدة - سقيا الماء
٠	٣١,٠٠٠	تبرعات نقدية مقيدة - دعم محطة تحلية المياه
٠	٣٦,٠٠٠	<u>الإجمالي</u>
٣٢,٦٦٦	٩٣,٣٣٨	

جمعية البر الخيرية بدخنة
مسجلة بالمركز الوطني لتنمية القطاع غير الربحي برقم (٤٩٥)
القصيم - المملكة العربية السعودية
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية
عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١١) مصروفات نقدية مقيدة
٠	١٨,٠٨٤	مصروفات نقدية مقيدة - نفريج كربة
٩٨,٢٨٠	١٨٠,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة العيد
٣٧,٢١٩	١٦١,٠٣٠	مصروفات نقدية مقيدة - مصروفات
٨,٣٩٥	٨,٥٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - بناء وترميم مساكن
٥,٠٠٠	٩,٠٠٠	مصروفات نقدية مقيدة - اعانة زواج
٧,٤٠٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - كفالات
٨٨,١٨٠	٠	مصروفات نقدية مقيدة - كسوة الشتاء
٢٤٤,٤٧٤	٣٧٦,٦١٤	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٢) مصروفات عمومية وإدارية
٠	٢,٩٢٦	مصروفات التأمين
٠	٣,٣٦٥	مصروفات الضيافة
٠	٥,٠٠٠	مصروفات غرامات ومخالفات
١١,١٥٠	١٣,١٠٠	مصروفات تعويضات نهاية الخدمة
١٧٥,٧٠٠	٢٢٨,١٠٠	مصروفات الرواتب والأجور الأساسية
٧,٢٨٤	١٦,٩٣٢	مصروفات مستلزمات أنظمة المعلومات ورخص واشتراكات
٩,٠٠٠	١١,٥٠٠	مصروفات اخري متنوعة
٣,٠٧٦	٨,٤٥٧	مصروفات صيانة وإصلاح
٤,٢٢١	٣,٧٧٤	مصروفات الهاتف والفاكس والإنترنت والبريد والبرقيات
١٧,٣٥٤	٣١,٢١٨	مصروفات تأمينات اجتماعية
٤,٧٢٥	٤,٢٦٥	مصروفات الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٧٨٧	١٦٠	مصروفات مستلزمات مكتبية
٦٣	٠	مصروفات مستلزمات المطبخ
١٣٦	٠	مصروفات أدوات مستهلكة مصروفة
١٥٠	٠	مصروفات الشحن
١,٠٧٠	٠	مصروفات الوقود والمحروقات
٢٣٤,٧١٦	٣٢٨,٧٩٧	<u>الإجمالي</u>

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م	(١٣) صافي الأصول المقيدة
٢,٣٥٨,٩٥٦	٢,١١١,٧٨٧	تبرعات وإيرادات مقيدة
٢,٣٥٨,٩٥٦	٢,١١١,٧٨٧	<u>الإجمالي</u>