

جمعية البر الخيرية بالدليمية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)
القصيم- المملكة العربية السعودية
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
وتقرير المراجع المستقل

فهرس القوائم المالية

صفحة

٢-١	تقرير مراجع الحسابات
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الانشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٤-٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل حول القوائم المالية

المحترمين

السادة / جمعية البر الخيرية بالدلمية
(جمعية أهلية غير هادفة للربح)
المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالدلمية (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م 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 بالدلمية (جمعية أهلية) كما هي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

أساس الرأي:

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسئوليتنا 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 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 و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية التي تراها ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهرى، 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.

Handwritten signature



مسئوليات مراجعي الحسابات عن القوائم المالية :

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات 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، وتُعد جوهريّة 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 الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة 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 المعتمد من قبل وزارة العمل والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

١٢/٠٤/١٤٤٠هـ

الدمام - المملكة العربية السعودية

٢١ ذو الحجة ١٤٤١هـ

١١ أغسطس ٢٠٢٠م



جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
٤,٠٠٥,٤٩٨	٤,٥٢٨,٧٦١	٣	النقد ومافي حكمة
٢٥٧,٨١٨	٣٠٣,٧٢٢	٤	المخزون
٣١,٩٥٠	٢٢٩,٤٣٥	٥	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
٤,٢٩٥,٢٦٦	٥,٠٦١,٩١٨		إجمالي أصول متداولة
			الأصول غير المتداولة
٣,٦٥٠,٤٣٩	٥,٣٣٤,٨٣٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
١٢,٠٨٣	٩,٥٨٣	٧	الأصول غير الملموسة ، صافي
١,٣٨٦,٠٦٣	.		مشروعات تحت التنفيذ
٥,٠٤٨,٥٨٥	٥,٣٤٤,٤١٦		إجمالي أصول غير متداولة
٩,٣٤٣,٨٥١	١٠,٤٠٦,٣٣٤		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			مطلوبات غير متداولة
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	٨	قروض طويلة الاجل
٤٣,١٠٠	٥٠,٥٠٠	٩	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
٥٤٣,١٠٠	٥٥٠,٥٠٠		إجمالي مطلوبات غير متداولة
			صافي الأصول
٦,٩١٧,٨٨٠	٦,٥٧٨,١٨٩		صافي الأصول غير المقيدة
١,٤١٠,٢٧١	٢,١٥٤,٦٤٢		صافي الأصول المقيدة
٤٧٢,٦٠٠	١,١٢٣,٠٠٣		صافي أصول الأوقاف
٨,٨٠٠,٧٥١	٩,٨٥٥,٨٣٤		إجمالي صافي الأصول
٩,٣٤٣,٨٥١	١٠,٤٠٦,٣٣٤		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بالدلمية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
					الإيرادات والمكاسب:
١١,٧٠٠	١٣,٧٠٠	.	.	١٣,٧٠٠	إشترابات الأعضاء
٢٧٧,٧٦٢	٣٥٠,٧٥٩	.	.	٣٥٠,٧٥٩	التبرعات النقدية
٢١٤,٨٣٥	١,٠٦٣,٧٥٥	.	١,٠٦٣,٧٥٥	.	١٠ التبرعات النقدية المقيدة
٢٩,٢٩٠	٢٢,٣٤٠	٢٢,٣٤٠	.	.	التبرعات النقدية أوقاف
٩١٤,٨٥٩	٥٣٢,٧٠٥	.	٧,٢٠٧	٥٢٥,٤٩٨	التبرعات العينية
٣٥٣,٧٠٤	٤٠٤,٢٠٨	.	٤٠٤,٢٠٨	.	١١ تبرعات الزكاة النقدية
٨٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠	.	٤٠٠,٠٠٠	.	الإعانات الحكومية
.	٢٣,٤٠٠	.	٢٣,٤٠٠	.	تبرعات مشروع السلة الغذائية مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
١١٩,٩٠٠	تبرعات الصيانة المتنقلة مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٨٦,٢١٤	٢٤٧,٥٥٤	.	.	٢٤٧,٥٥٤	١٢ إيرادات الأنشطة
٤٨,٦٠٠	٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	.	.	تبرعات رأسمالية
.	٢٠,٠٣٦	.	.	٢٠,٠٣٦	إيرادات اخرى
٣,١٠٦,٨٦٤	٣,٧٠٨,٤٥٧	٦٥٢,٣٤٠	١,٨٩٨,٥٧٠	١,١٥٧,٥٤٧	إجمالي الإيرادات والمكاسب
					المصروفات والخسائر:
(١١٥,٩٠٠)	(٥٧٦,١٠٤)	.	(٥٧٦,١٠٤)	.	١٣ المساعدات النقدية المقيدة
(٩٢٤,٢٦٥)	(٦٨٩,٨١٦)	.	(٤١,٣٥٠)	(٦٤٨,٤٦٦)	المساعدات العينية والمشتراه
(٣٤٨,٣٩٨)	(٣٢٩,١٨١)	.	(٣٢٩,١٨١)	.	مصروفات الزكاة
(٢٨,٤٠٠)	(٢٩,٦١٠)	.	.	(٢٩,٦١٠)	مساعدات طارئة
.	(٢٣,٤٠٠)	.	(٢٣,٤٠٠)	.	مشروع السلة الغذائية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
(١٣٢,١٤٣)	(١٨٤,١٦٤)	.	(١٨٤,١٦٤)	.	١٤ مصروفات الأنشطة
.	(١,٩٣٧)	(١,٩٣٧)	.	.	مصروفات الأوقاف
(٥٦٣,١٢٤)	(٨١٩,١٦٢)	.	.	(٨١٩,١٦٢)	١٥ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,١١٢,٢٣٠)	(٢,٦٥٣,٣٧٤)	(١,٩٣٧)	(١,١٥٤,١٩٩)	(١,٤٩٧,٢٣٨)	إجمالي المصروفات والخسائر
٩٩٤,٦٣٤	١,٠٥٥,٠٨٣	٦٥٠,٤٠٣	٧٤٤,٣٧١	(٣٣٩,٦٩١)	التغير في صافي الأصول خلال العام
٧,٨٠٦,١١٧	٨,٨٠٠,٧٥١	٤٧٢,٦٠٠	١,٤١٠,٢٧١	٦,٩١٧,٨٨٠	صافي الأصول في بداية العام
٨,٨٠٠,٧٥١	٩,٨٥٥,٨٣٤	١,١٢٣,٠٠٣	٢,١٥٤,٦٤٢	٦,٥٧٨,١٨٩	صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بالدلمية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٩٩٤,٦٣٤	١,٠٥٥,٠٨٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
١٩٩,٠٧٧	٣٩٦,٦٠٧	تعديلات لينود غير نقدية
٤١٧	٢,٥٠٠	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٨,٦٠٠)	(٦٣٠,٠٠٠)	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٤٠٠	٧,٤٠٠	(-) تبرعات رأسمالية
١,١٥٢,٩٢٨	٨٣١,٥٩٠	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(١٧٩,٢٢٢)	(٤٥,٩٠٤)	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(١,٢٨٣)	(١٩٧,٤٨٥)	تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
٩٧٢,٤٢٣	٥٨٨,٢٠١	المخزون
		دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٨١,٧٢٢)	(٦٤,٩٣٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢,٥٠٠)	.	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٧٤٤,٤٨١)	.	شراء الأصول غير الملموسة
(١,١٣٨,٧٠٣)	(٦٤,٩٣٨)	إضافات مشاريع تحت التنفيذ
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
٥٠٠,٠٠٠	.	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	.	قروض طويلة الأجل
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٣٣,٧٢٠	٥٢٣,٢٦٣	صافي التغير في النقد خلال العام
٣,٦٧١,٧٧٨	٤,٠٠٥,٤٩٨	رصيد النقد في بداية السنة
٤,٠٠٥,٤٩٨	٤,٥٢٨,٧٦١	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



جمعية البر الخيرية بالدليمة
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالدليمة - بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٦٥) في تاريخ ١٤٣٠/٢/١٩ هـ الصادر من وزارة العمل والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي الدليمة ومنطقة خدماتها مركز الدليمة والقرين والقرى والهجر التابعة لها.

الفروع :

فرع جمعية البر الخيرية بالقرين

٢.١ أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :-
• تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت إستحقاقهم للمساعدة.
• المساهمة في نشر الوعي الثقافي في كافة المجالات..
• تقديم المساعدات العلاجية للمرضى المستحقين للمساعدة.
• المساهمة في رعاية وإنشاء المرافق العامة والمساهمة في جميع الاعمال الخيرية.
• جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية.

٣.١ فترة الحسابات

تغطي هذه القوائم المالية حسابات الجمعية عن السنة المالية من ٢٠١٩/١/١ م وحتى ٢٠١٩/١٢/٣١ م.

٢- أهم السياسات المحاسبية :

٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح وللمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين .

٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها والتزاماتها وأساس الاستحقاق المحاسبي في تسجيل إيراداتها ومصروفاتها ، وتتخذ من الريال السعودي وحدة قياس نقدي لها .

٣.٢ استعمال التقديرات

ان اعداد القوائم المالية طبقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها يتطلب استعمال تقديرات وافتراضات تؤثر على قيم الأصول والالتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والالتزامات الطارئة في تاريخ القوائم المالية ، وكذا تقدير مبالغ الإيرادات والمصروفات المصرح عنها خلال فترة القوائم المالية .

٤.٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصندوق ولدى البنوك والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل عالية السيولة والتي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل من تاريخ الشراء.



جمعية البر الخيرية بالدلمية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٥-٢ مخزون

يتمثل المخزون في المواد العينية المتبرع بها أو المشتراة بمعرفة إدارة الجمعية بغرض توزيعها على المستفيدين من أنشطة الجمعية .

٦-٢ ممتلكات وآلات ومعدات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية التقديرية لها .
وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة وبحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة .
تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتقيّد في قائمة الأنشطة .
تحصل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسالتها .
حيث يتم إثبات الأصول الثابتة في حالة الهبوط في قيمة الأصول الثابتة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة.

٧-٢ الأصول غير الملموسة

- يتم إثبات الأصول غير الملموسة بقيمتها العادلة أي على أساس تكلفتها عند الاقتناء وحسب طبيعة العملية التي بموجبها تم اقتناء الأصل غير الملموس .
- يتم قياس الأصل غير الملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .
- يتم استنفاد مصروفات مقابل التشغيل بطريقة القسط الثابت خلال مدة لا تقل عن سبع سنوات .
حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة الهبوط في قيمة الأصول غير الملموسة على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل ، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتُعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

٨-٢ الذمم المدينة

تظهر الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي بعد خصم المخصص مقابل أي مبالغ غير قابلة للتحويل .
يتم تجنب مخصص تقديري مقابل الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المحتمل تحصيل كامل المبلغ ، ويتم قيد هذه المخصصات في قائمة الأنشطة .
وعندما تكون الذمم المدينة غير قابلة للتحويل يتم شطبها مقابل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها .
تقيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

١٠-٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تم تكوين مخصص نهاية الخدمة للعاملين خلال الفترة المالية وفقاً لنظام العمل والعمال بالمملكة العربية السعودية . .

١١-٢ المخصصات

تدرج المخصصات عندما يكون لدى الجمعية التزام (نظامي أو ضمني) ناشئ عن حدث سابق وأن تكاليف سداد الالتزام محتملة ويمكن قياسها بصورة يعتمد عليها .



جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

١٢-٢ عقود إيجار تشغيلية

يتم تحميل المصاريف المتعلقة بعقود الإيجار التشغيلية على قائمة الأنشطة على مدى فترة الإيجار ذات الصلة .

١٣-٢ قائمة الأنشطة

- تتضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والمصروفات والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض قائمة الأنشطة تفاصيل التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة وكذلك أصول الأوقاف كما يلي:-
- الأصول غير المقيدة هي الأصول التي لا تخضع لقيود من جانب المتبرع ومن ثم فهي تقع تحت السيطرة الكاملة للجمعية وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية.
 - الأصول المقيدة وهي الأصول الخاضعة لقيود من جانب المتبرع وهذه القيود مرتبطة باستخدام تلك الأصول لأغراض محددة سواء من حيث قيود الاستخدام أو قيود التوقيت وقد تكون الأصول غير المقيدة أصول مالية أو عينية
 - التغيير في صافي الأصول غير المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الأتي:-
 ١. الإيرادات والمصروفات التي لا تمثل تغيير في صافي الأصول المقيدة أو صافي أصول الأوقاف.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى فئات صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية
 - التغيير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة والنقص الناتج عن الأتي:-
 ١. التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.
 ٢. التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

١٤-٢ الإيرادات والمكاسب

- تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيرادات كما يلي:-
- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة
 - يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكوات والمنح غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي
 - يتم إثبات التبرعات العينية والتي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها بحيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات القيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.
 - يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في أصول ثابتة على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

١٥-٢ المصروفات والخسائر

يتم إثبات المصروفات التي تتحملها الجمعية بأسعار حيازة المنافع التي تم الحصول عليها ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق .

١٦-٢ العملات الأجنبية

في حال وجود تعاملات بالعملات الأجنبية تحول المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والالتزامات التي بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية الفترة المالية ، وتدرج جميع الفروقات في قائمة الأنشطة .

١٧-٢ النقد والنقد المماثل

لأهداف اعداد قائمة التدفقات النقدية يتمثل بند النقد المماثل (إن وُجد) في حسابات الاستثمارات عالية السيولة الجاهزة للتحويل لمبالغ نقدية معلومة والتي ليست معرضة لأخطار تغيير في قيمتها ويتمثل النقد في الصندوق (إن وُجد) وأرصدة الحسابات الجارية لدى البنوك غير مقيدة الاستخدام . وقد تم عرض قائمة التدفقات النقدية وفقاً للأسلوب غير المباشر .



جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

٣- النقد

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٤,٠٠٥,٤٩٨	٤,٥٢٨,٧٦١	نقد بالبنوك
<u>٤,٠٠٥,٤٩٨</u>	<u>٤,٥٢٨,٧٦١</u>	

٤- المخزون

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٢٥٧,٨١٨	٣٠٣,٧٢٢	مواد غذائية
<u>٢٥٧,٨١٨</u>	<u>٣٠٣,٧٢٢</u>	

٥- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٠	١٦٦,١٥٠	مدينون قروض الأسر المنتجة
٣١,٩٥٠	٦٣,٢٨٥	ايرادات مستحقة
<u>٣١,٩٥٠</u>	<u>٢٢٩,٤٣٥</u>	



جمعية البر الخيرية بالدلمية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة والآلات	اجهزة حاسب وملحقاتها	مكيفات فريون	المجموع	نسبة الإهلاك:
-	%٤	%٢٠	%١٠	%١٥	%١٥	%٢٥		التكلفة:
١,٠٣٤,٧٤٩	٢,٤٦١,٨٤٤	٥٩٠,٨٠٠	١٩١,٣٤٠	٢٦٧,٧٢١	٤٨,٦٠٠	٢٩,٣٢٠	٤,٦٢٤,٣٧٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,١٨٦,٣٣٠	.	.	١٤٨,١٠٠	٦٣١,٥٩٠	٣١,٥٠٦	٨٢,٤٧٥	٢,٠٨١,٠٠١	إضافات
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,٦٤٨,١٧٤	٥٩٠,٨٠٠	٣٣٩,٤٤٠	٨٩٩,٣١١	٨٠,١٠٦	١١٢,٧٩٥	٦,٧٠٥,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
.	٣٣٩,٩٩١	٢٨٧,٣٧١	٩٦,٨٤٠	٢٢٤,٦٩٢	٢٢٢	٢٤,٧٠٩	٩٧٣,٩٣٥	الاستهلاك المتراكم:
١٣٢,٥٤١	١١٨,١٦٠	٣٠,٢٧٤	٨٩,٦٢٦	٨٩,٦٢٦	١٠,٦٢٩	١٥,٣٧٧	٣٩٦,٦٠٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٧٢,٥٣٢	٤٠٥,٥٣١	١٢٧,١١٤	٣١٤,٣١٨	٣١٤,٣١٨	١٠,٩٦١	٤٠,٠٨٦	١,٣٧٠,٥٤٢	إهلاك العام
.	٤٧٢,٥٣٢	٤٠٥,٥٣١	١٢٧,١١٤	٣١٤,٣١٨	١٠,٩٦١	٤٠,٠٨٦	١,٣٧٠,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٣٤,٧٤٩	٢,١٢١,٨٥٢	٣٠٢,٤٢٩	٩٤,٥٠٠	٤٣,٠٢٩	٤٨,٢٦٨	٤,٦١١	٣,٦٥٠,٤٣٩	صافي القيمة الدفترية:
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,١٧٥,٦٤٢	١٨٥,٢٦٩	٢١٢,٣٢٦	٥٨٤,٩٩٣	٦٩,١٤٥	٧٢,٧٠٩	٥,٣٣٤,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,١٧٥,٦٤٢	١٨٥,٢٦٩	٢١٢,٣٢٦	٥٨٤,٩٩٣	٦٩,١٤٥	٧٢,٧٠٩	٥,٣٣٤,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩



جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(بالريالات السعودية)

٧- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
.	١٢,٥٠٠	رصيد أول العام
١٢,٥٠٠	.	الإضافات
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	رصيد نهاية العام
.	(٤١٧)	الإطفاء المتراكم
(٤١٧)	(٢,٥٠٠)	مجمع الإطفاء أول العام
(٤١٧)	(٢,٩١٧)	إطفاء العام
١٢,٠٨٣	٩,٥٨٣	مجمع الإطفاء نهاية العام
		صافى القيمة نهاية العام

٨- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	

قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك التنمية الاجتماعية في ٢٢/١١/٢٠١٨م على تمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة من المواطنين والمواطنات الراغبين في تأسيس وتوسعة مشاريعهم الخاصة وذلك بالحصول على قرض بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال شريطة أن يتم سداه خلال مدة لا تزيد عن ثلاث سنوات من تاريخ الانتهاء وقد حصلت الجمعية على أول دفعة في عام ٢٠١٨م بمبلغ ٥٠٠,٠٠٠ ريال.



جمعية البر الخيرية بالدلمية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(بالريالات السعودية)

٩- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥,٧٠٠	٤٣,١٠٠
٧,٤٠٠	٧,٤٠٠
<u>٤٣,١٠٠</u>	<u>٥٠,٥٠٠</u>

رصيد المخصص أول العام
يضاف: المخصص المكون خلال العام
رصيد المخصص آخر العام

١٠- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٣,٦٤٦	٩٠,٣٠٣
٩٠,٩٦٩	٤٩,٩٥٠
٢٢٠	٥٥٠
١٠,٠٠٠	.
٥٠,٠٠٠	٥,٠٠٠
.	٥٤,٨٠٦
.	١٢,٦٤٦
.	٨٥٠,٥٠٠
<u>٢١٤,٨٣٥</u>	<u>١,٠٦٣,٧٥٥</u>

تبرعات كفالة ايتام
تبرعات السقيا
كفارة اليمين
تبرعات برامج موسمية
تبرعات زواج
تبرعات إفطار صائم
تبرعات كسوة العيد
تبرعات بناء منازل

١١- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٨٥٠,٠٠٠	٤٠٠,٠٠٠
<u>٨٥٠,٠٠٠</u>	<u>٤٠٠,٠٠٠</u>

إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة

١٢- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢٤٤,٠٩٥	٢٤٧,٥٥٤
٤٢,١١٩	.
<u>٢٨٦,٢١٤</u>	<u>٢٤٧,٥٥٤</u>

إيجارات
إفطار صائم



جمعية البر الخيرية بالدلمية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (بالريالات السعودية)

١٣ - المساعدات النقدية المقيدة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٠	٤٣٢,٩٩٨	مساعدات بناء منازل
٥٥,١٠٠	٥٨,٠٠٠	مساعدات نقدية ايتام
١٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات نقدية زواج
٠	٢٠,٦٥٦	مساعدات نقدية ترميم منازل
٤١,٩٥٦	٤٥,٠٠٠	مساعدات نقدية السقيا
٣,٠٠٠	٠	مساعدات نقدية ايجار
٥,٨٤٤	١٣,٩٠٠	مساعدات نقدية حقائب مدرسية
٠	٥٥٠	مساعدات أخرى متنوعة
<u>١١٥,٩٠٠</u>	<u>٥٧٦,١٠٤</u>	

١٤ - مصروفات الأنشطة

<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٨</u>	<u>٣١ ديسمبر ٢٠١٩</u>	
٧٠,٢٠٠	٧٥,٥٠٠	مصروفات افطار صائم
٢٣,٥٣٣	٤٢,٩٥٠	مصروفات المرافق العامة
١٠,٠٠٠	١٢,٠٠٠	اعانة فرع القرين
٢٧,٨٦٠	٥٣,٧١٤	مصروفات متنوعة
٥٥٠	٠	مصروفات كفارة اليمين
<u>١٣٢,١٤٣</u>	<u>١٨٤,١٦٤</u>	



جمعية البر الخيرية بالدلمية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 (بالريالات السعودية)

١٥- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٩	
١٥٦,٣٩٥	٢٠٦,٨٣٥	الرواتب ومافي حكمها
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
٧,٤٠٠	٧,٤٠٠	مصروف نهاية الخدمة
٢,٥١٥	٣,٦٣٤	قرطاسية ومطبوعات
٣٩,٢٢٣	٣٩,٤٧٢	رسوم اقامات وتأشيرات
٢٦,٥٦١	٣٦,٠٠٩	كهرباء ومياة
٩,٦٧٦	٣,٧٧٤	ضيافة ونظافة
١٤,٠٠٩	٢٠,٥٤٤	دعاية وإعلان
٣٤,٢١٠	٢٧,٣٩٥	محروقات ومصروفات السيارات
٩,١٨٥	٩,٠٠٦	صيانة واصلاح
٤,٥٣٣	٥,٦٦٤	بريد وبرق وهاتف
١١٦	١٧٣	مصروفات بنكية
٢,١٥٠	٤,٠٥٠	مصروفات سفر وانتقالات
٢٠,٨٧٥	٧,٨٦١	الضريبة المضافة
٦,٩٠٠	١٦,١٠٠	مكافآت وبدلات متنوعة
٧,٢٠٥	.	تعبئة وتغليف
٥,٧٩٣	٥,٢٩٥	تحميل وتنزيل وشحن
٤,٨٨٤	١٤,٨٤٣	مصروفات متنوعة
١٩٩,٠٧٧	٣٩٦,٦٠٧	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٤١٧	٢,٥٠٠	اطفاء الاصول غير الملموسة
٥٦٣,١٢٤	٨١٩,١٦٢	

