

جمعية البر الخيرية بالدليمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية والاجتماعية بالرقم ( ٤٦٥ )

القصيم- المملكة العربية السعودية

القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

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)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية البر الخيرية بالدلمية ، (جمعية أهلية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، وقائمة الأنشطة والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م والإيضاحات المرفقة من (١) إلى (١٧) 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 ٢٠٢٠م وقائمة الأنشطة وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م ، 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 واللوائح والقواعد والتعليمات المنفذة لها والتعليمات الصادرة من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية 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.



## مسئوليات مراجعي الحسابات عن 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، وتسنّد 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية والنظام الأساسي لها، فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

خالد حسن الأبيض

محاسب قانوني - ترخيص رقم (٦٤٩)

٥١٤٤٠/٠٤/١٢

الدمام - المملكة العربية السعودية

١٢ شوال ١٤٤٢هـ

٢٤ مايو ٢٠٢١م





## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

قائمة المركز المالي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاح	الأصول
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤,٥٢٨,٧٦١	٤,٢٣٥,١٦٩	(٣)	النقد ومافي حكمة
٣٠٣,٧٢٢	١٥٠,٥٩٦	(٤)	المخزون
٢٢٩,٤٣٥	٣٨١,٧٩٤	(٥)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
<u>٥,٠٦١,٩١٨</u>	<u>٤,٧٦٧,٥٥٩</u>		<b>إجمالي أصول متداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥,٣٣٤,٨٣٣	٤,٨٦٨,١٢٦	(٦)	ممتلكات وآلات ومعدات، صافي
٩,٥٨٣	٧,٠٨٣	(٧)	الأصول غير الملموسة ، صافي
<u>٥,٣٤٤,٤١٦</u>	<u>٤,٨٧٥,٢٠٩</u>		<b>إجمالي أصول غير متداولة</b>
<u>١٠,٤٠٦,٣٣٤</u>	<u>٩,٦٤٢,٧٦٨</u>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>المطلوبات وصافي الأصول</b>
			<b>مطلوبات متداولة</b>
٠	٩٩,٢٥٧	(٨)	اطراف ذات علاقة
٠	٩٩,٢٥٧		<b>إجمالي مطلوبات متداولة</b>
			<b>مطلوبات غير متداولة</b>
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	(٩)	قروض طويلة الاجل
٥٠,٥٠٠	٦٢,٧٠٠	(١٠)	مخصص مكافاة نهاية الخدمة
<u>٥٥٠,٥٠٠</u>	<u>٥٦٢,٧٠٠</u>		<b>إجمالي مطلوبات غير متداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٦,٥٧٨,١٨٩	٤,٩٥٣,٣٨٥		صافي الأصول غير المقيدة
٢,١٥٤,٦٤٢	٢,٨٨٩,٨١٠		صافي الأصول المقيدة
١,١٢٣,٠٠٣	١,١٣٧,٦١٦		صافي أصول الأوقاف
<u>٩,٨٥٥,٨٣٤</u>	<u>٨,٩٨٠,٨١١</u>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<u>١٠,٤٠٦,٣٣٤</u>	<u>٩,٦٤٢,٧٦٨</u>		<b>إجمالي المطلوبات وصافي الأصول</b>

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.

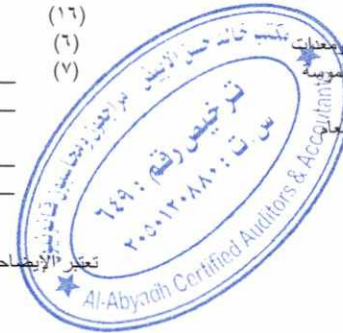


جمعية البر الخيرية بالدلمية  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
قائمة الأنشطة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

٢٠١٩ ديسمبر	٢٠٢٠ ديسمبر	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
١٣,٧٠٠	١٤,٢٠٠	.	.	١٤,٢٠٠	الإيرادات والمكاسب:
٣٥٠,٧٥٩	٢٨٧,٧١٦	.	.	٢٨٧,٧١٦	إشتراقات الأعضاء
١,٠٦٣,٧٥٥	٢١٥,٠٠٧	.	٢١٥,٠٠٧	.	التبرعات النقدية
٢٢,٣٤٠	.	.	.	.	التبرعات النقدية المقيدة
٥٣٢,٧٠٥	٤٨٥,٢٦٥	.	.	٤٨٥,٢٦٥	التبرعات النقدية أوقاف
٤٠٤,٢٠٨	٢٧٥,٤٣٨	.	٢٧٥,٤٣٨	.	التبرعات العينية
٤٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٧٢٣	.	٢٤٤,٧٢٣	.	تبرعات الزكاة النقدية
٢٣,٤٠٠	.	.	.	.	الإعانات الحكومية
.	١٨,٠١٢	١٨,٠١٢	.	.	تبرعات مشروع السلة الغذائية مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
٢٤٧,٥٥٤	٢٢٤,٦٢٠	.	.	٢٢٤,٦٢٠	تبرعات وقف الوفاء الخيري
٦٣٠,٠٠٠	.	.	.	.	إيرادات الأنشطة
٢٠,٠٣٦	.	.	.	.	تبرعات رأسمالية
.	.	.	.	.	إيرادات أخرى
.	.	.	(٩٦٤,٨٨٦)	٩٦٤,٨٨٦	صافي الأصول المحرره من القيود
٣,٧٠٨,٤٥٧	١,٧٦٤,٩٨١	١٨,٠١٢	٧٣٥,١٦٨	١,٠١١,٨٠١	قيد إعادة التصنيف لتحقيق قيد الاستخدام
					إجمالي الإيرادات والمكاسب
(٥٧٦,١٠٤)	(٥٨٦,٠٧٨)	.	.	(٥٨٦,٠٧٨)	المصروفات والخسائر:
(٦٨٩,٨١٦)	(٨٠٨,٣٣٤)	.	.	(٨٠٨,٣٣٤)	المساعدات النقدية المقيدة
(٣٢٩,١٨١)	(٢٧٦,٧٠٠)	.	.	(٢٧٦,٧٠٠)	المساعدات العينية والمشتراه
(٢٩,٦١٠)	(١٤,٨٠٠)	.	.	(١٤,٨٠٠)	مصروفات الزكاة
(٢٣,٤٠٠)	.	.	.	.	مساعدات طارئة
(١٨٤,١٦٤)	(١٤٢,٣٧٣)	.	.	(١٤٢,٣٧٣)	مشروع السلة الغذائية - مؤسسة سليمان بن عبدالعزيز الراجحي الخيرية
(١,٩٣٧)	(٣,٣٩٩)	(٣,٣٩٩)	.	.	مصروفات الأنشطة
(٨١٩,١٦٢)	(٣٣٢,٩١٣)	.	.	(٣٣٢,٩١٣)	مصروفات الأوقاف
.	(٤٧٢,٩٠٧)	.	.	(٤٧٢,٩٠٧)	المصروفات العمومية والإدارية
.	(٢,٥٠٠)	.	.	(٢,٥٠٠)	مصروفات أهلاك ممتلكات والآلات ومعدات
(٢,٦٥٣,٣٧٤)	(٢,٦٤٠,٠٠٤)	(٣,٣٩٩)	.	(٢,٦٣٦,٦٠٥)	مصروفات أهلاك الأصول الغير ملموسية
١,٠٥٥,٠٨٣	(٨٧٥,٠٢٣)	١٤,٦١٣	٧٣٥,١٦٨	(١,٦٢٤,٨٠٤)	إجمالي المصروفات والخسائر
٨,٨٠٠,٧٥١	٩,٨٥٥,٨٣٤	١,١٢٣,٠٠٣	٢,١٥٤,٦٤٢	٦,٥٧٨,١٨٩	التغير في صافي الأصول خلال العام
٩,٨٥٥,٨٣٤	٨,٩٨٠,٨١١	١,١٣٧,٦١٦	٢,٨٨٩,٨١٠	٤,٩٥٣,٣٨٥	صافي الأصول في بداية العام
					صافي الأصول في نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

### قائمة التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١,٠٥٥,٠٨٣	(٨٧٥,٠٢٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية التغير في صافي الأصول
٣٩٦,٦٠٧	٤٧٢,٩٠٧	<u>تعديلات لبنود غير نقدية</u>
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	(+) إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٣٠,٠٠٠)	.	(+) إطفاء الأصول غير الملموسة
٧,٤٠٠	١٢,٢٠٠	(-) تبرعات رأسمالية
٨٣١,٥٩٠	(٣٨٧,٤١٦)	(+) المكون من مخصص مكافأة نهاية الخدمة
(٤٥,٩٠٤)	١٥٣,١٢٦	التغير في صافي الأصول بعد إضافة البنود في النقدية
(١٩٧,٤٨٥)	(١٥٢,٣٥٩)	<u>تغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة</u>
.	٩٩,٢٥٧	المخزون
٥٨٨,٢٠١	(٢٨٧,٣٩٢)	دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى
		اطراف ذات علاقة
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٦٤,٩٣٨)	(٦,٢٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٤,٩٣٨)	(٦,٢٠٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
		صافي النقد (المستخدم في) الأنشطة الإستثمارية
٥٢٣,٢٦٣	(٢٩٣,٥٩٢)	صافي التغير في النقد خلال العام
٤,٠٠٥,٤٩٨	٤,٥٢٨,٧٦١	رصيد النقد في بداية السنة
٤,٥٢٨,٧٦١	٤,٢٣٥,١٦٩	رصيد النقد في نهاية السنة

تعتبر الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية.



## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ١- تعريف بالجمعية وفترة الحسابات :

#### ١.١ نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بالدلمية - بمنطقة القصيم - جمعية خيرية تعمل بموجب الترخيص رقم (٤٦٥) في تاريخ ١٤٣٠/٢/١٩ هـ الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية ومركزها الرئيسي الدلمية ومنطقة خدماتها مركز الدلمية 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 المساعدة.  
• 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 ٢٠٢٠/١/٠١ م وحتى ٢٠٢٠/١٢/٣١ م.

### ٢- أهم السياسات المحاسبية :

#### ٢.١ أساس العرض

تم إعداد القوائم المالية المرفقة 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

#### ٢.٢ أساس القياس

تتبع الجمعية مبدأ التكلفة التاريخية في تسجيل موجوداتها وإلتزاماتها 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 والإلتزامات المصرح عنها والإفصاح عن الأصول والإلتزامات 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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 وألات ومعدات

تظهر الممتلكات والألات والمعدات في السجلات بسعر التكلفة ، ويتم استهلاكها طبقاً لطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية التقديرية لها . وتظهر بالقوائم بالتكلفة بعد خصم الاستهلاك المتراكمة والهبوط في القيمة ويحمل الاستهلاك على قائمة الأنشطة . تحدد الأرباح والخسائر الناتجة عن الاستبعاد بمقارنة المتحصلات مع القيمة الدفترية وتفيد في قائمة الأنشطة . تحمل مصروفات الإصلاح والصيانة على قائمة الأنشطة أما التحسينات التي تزيد في قيمة الأصول ذات العلاقة أو تطيل أعمارها بصورة جوهرية فتتم رسملتها . 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 تجنيد 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 . تفيد أي مبالغ تسترد في وقت لاحق لذمم قد تم شطبها بقائمة الأنشطة .

### ٩-٢ الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة الدفع

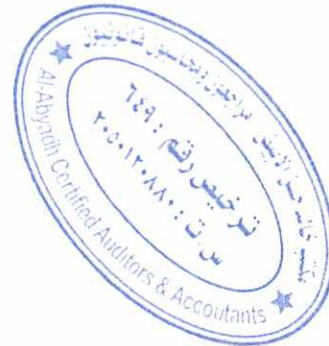
يتم إثبات الالتزامات لقاء المبالغ المطلوب سدادها في المستقبل عن البضاعة أو الخدمة المستلمة سواء تم تقديم فاتورة بها من قبل المورد أم لا .

### 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 الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)

بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية

إيضاحات حول القوائم المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

(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 محدودة 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 الآتي:-

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 الآتي:-

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 العملات التي تتم بالعملات الأجنبية إلى الريال السعودي وفقاً لأسعار القطع السائدة حين إجراء تلك المعاملات ، ويتم تحويل أرصدة الأصول والإلتزامات 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 للأملوب غير المباشر .



## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ٣- النقد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤,٥٢٨,٧٦١	٤,٢٣٥,١٦٩	نقد بالبنوك
<u>٤,٥٢٨,٧٦١</u>	<u>٤,٢٣٥,١٦٩</u>	الإجمالي

### ٤- المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٣٠٣,٧٢٢	١٥٠,٥٩٦	مواد غذائية
<u>٣٠٣,٧٢٢</u>	<u>١٥٠,٥٩٦</u>	الإجمالي

### ٥- دفعات مقدمة وارصدة مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٦٦,١٥٠	٣١٩,٥٩٥	مدينون قروض الأسر المنتجة
٦٣,٢٨٥	٦٢,١٩٩	ايرادات مستحقة
<u>٢٢٩,٤٣٥</u>	<u>٣٨١,٧٩٤</u>	الإجمالي



جمعية البر الخيرية بالدلمية  
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)  
 بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
 إيضاحات حول القوائم المالية  
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
 (بالريالات السعودية)

٦- ممتلكات وآلات ومعدات

الأراضي	المباني	السيارات	اثاث ومفروشات	اجهزة واليات	اجهزة حاسب وملحقاتها	مكيفات فريون	المجموع	نسبة الإهلاك:
-	%٤	%٢٠	%١٠	%١٥	%١٥	%٢٥		
<b>التكلفة:</b>								
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,٦٤٨,١٧٤	٥٩٠,٨٠٠	٣٣٩,٤٤٠	٨٩٩,٣١١	٨٠,١٠٦	١١٢,٧٩٥	٦,٧٠٥,٣٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
.	.	.	.	٦,٢٠٠	.	.	٦,٢٠٠	إضافات
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,٦٤٨,١٧٤	٥٩٠,٨٠٠	٣٣٩,٤٤٠	٩٠٥,٥١١	٨٠,١٠٦	١١٢,٧٩٥	٦,٧١١,٥٧٥	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>الاستهلاك المتراكم:</b>								
.	٤٧٢,٥٣٢	٤٠٥,٥٣١	١٢٧,١١٤	٣١٤,٣١٨	١٠,٩٦١	٤٠,٠٨٦	١,٣٧٠,٥٤٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
.	١٤٥,٩٢٧	١١٨,١٦٠	٣٣,٩٤٤	١٣٦,١٨٧	١١,١٩١	٢٧,٤٩٨	٤٧٢,٩٠٧	إهلاك العام
.	٦١٨,٤٥٩	٥٢٣,٦٩١	١٦١,٠٥٨	٤٥٠,٥٠٥	٢٢,١٥٢	٦٧,٥٨٤	١,٨٤٣,٤٤٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
<b>صافي القيمة الدفترية:</b>								
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,١٧٥,٦٤٢	١٨٥,٢٦٩	٢١٢,٣٢٦	٥٨٤,٩٩٣	٦٩,١٤٥	٧٢,٧٠٩	٥,٣٣٤,٨٣٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٠٣٤,٧٤٩	٣,٠٢٩,٧١٥	٦٧,١٠٩	١٧٨,٣٨٢	٤٥٥,٠٠٦	٥٧,٩٥٤	٤٥,٢١١	٤,٨٦٨,١٢٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ٧- الأصول غير الملموسة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	رصيد أول العام
.	.	الإضافات
١٢,٥٠٠	١٢,٥٠٠	رصيد نهاية العام
		الإطفاء المتراكم
(٢,٩١٧)	(٢,٩١٧)	مجمع الإطفاء أول العام
.	(٢,٥٠٠)	إطفاء العام
(٢,٩١٧)	(٥,٤١٧)	مجمع الإطفاء نهاية العام
٩,٥٨٣	٧,٠٨٣	صافي القيمة نهاية العام

### ٨- اطراف ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	٩٩,٢٥٧	اطراف ذات علاقته (فرع القرين)
.	٩٩,٢٥٧	الإجمالي

### ٩- قروض طويلة الأجل

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	بنك التنمية الاجتماعية
٥٠٠,٠٠٠	٥٠٠,٠٠٠	الإجمالي

قامت الجمعية بالاتفاق مع بنك التنمية الاجتماعية في ٢٢/١١/٢٠١٨م على تمويل المشاريع متناهية الصغر ومشاريع الأسر المنتجة من المواطنين والراغبين في تأسيس وتوسعة مشاريعهم الخاصة وذلك بالحصول على قرض بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ ريال شريطة أن يتم سداؤه 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 الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ١٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٤٣,١٠٠	٥٠,٥٠٠
٧,٤٠٠	١٢,٢٠٠
٥٠,٥٠٠	٦٢,٧٠٠

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

### ١١- التبرعات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨٥٠,٥٠٠	١٠٠,٠٠٠
٩٠,٣٠٣	٧٥,٠٨٨
٤٩,٩٥٠	٣٨,٠٠٥
٥٤,٨٠٦	١,٦٩٤
٥٥٠	٢٢٠
٥,٠٠٠	.
١٢,٦٤٦	.
١,٠٦٣,٧٥٥	٢١٥,٠٠٧

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

### ١٢- الإعانات الحكومية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
.	٢٤٤,٧٢٣
٤٠٠,٠٠٠	.
٤٠٠,٠٠٠	٢٤٤,٧٢٣

الدعم الاجتماعي  
إعانة الوزارة السنوية للبرامج والأنشطة  
الإجمالي

### ١٣- إيرادات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٤٧,٥٥٤	٢٢٤,٦٢٠
٢٤٧,٥٥٤	٢٢٤,٦٢٠

إيجارات  
الإجمالي



## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ١٤- المساعدات النقدية المقيدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٤٣٢,٩٩٨	٤٥٧,٤٥٣	مساعادات بناء وترميم وتأثيث منازل
٤٥,٠٠٠	٥٤,٠٠٠	مساعادات نقدية السقيا
٥٨,٠٠٠	٣٢,٣٠٥	مساعادات نقدية ايتام
٥,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	مساعادات نقدية اعانة زواج
.	١٣,٠٠٠	مساعادات نقدية اكفل تعليمي
.	٧,٣٠٠	مصرفوات إفطار صائم
.	١,٦٠٠	مساعادات ايجارات
٥٥٠	٤٢٠	مساعادات أخرى متنوعة
٢٠,٦٥٦	.	مساعادات نقدية ترميم منازل
١٣,٩٠٠	.	مساعادات نقدية حقائب مدرسية
٥٧٦,١٠٤	٥٨٦,٠٧٨	الإجمالي

### ١٥- مصرفوات الأنشطة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٧٥,٥٠٠	.	مصرفوات افطار صائم
٤٢,٩٥٠	.	مصرفوات المرافق العامة
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	اعانة فرع القرين
٥٣,٧١٤	١,٢٥٩	مصرفوات متنوعة
.	٤٠,٢٦٥	مصرفوات تشغيلية محمله على البرامج(١-١٥)
.	٨٨,٨٤٩	مساعادات فرع القرين
١٨٤,١٦٤	١٤٢,٣٧٣	الإجمالي

### (١-١٥) - مصرفوات تشغيلية محمله على البرامج

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
.	١٥,٥٨٠	رواتب واجور فنيين للمحطة
.	٦,٧٨٥	صيانته وإصلاح
.	٥,٥٢٠	تعينة وتغليف
.	٥,٠٠٠	دعايا وإعلان
.	٣,٥٠٠	برنامج غيث للمستفيدين
.	٣,٢٨٠	نقل وتحميل
.	٦٠٠	مواد كيماوية لمحطة التحلية
.	٤٠,٢٦٥	الإجمالي



## جمعية البر الخيرية بالدلمية

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية برقم (٤٦٥)  
بريدة - القصيم - المملكة العربية السعودية  
إيضاحات حول القوائم المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠  
(بالريالات السعودية)

### ١٦- مصروفات عمومية وإدارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
٢٠٦,٨٣٥	١٨٤,٥٠٠	الرواتب ومافي حكمها
١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠	التأمينات الإجتماعية
٣٩,٤٧٢	٣٨,٩٠٠	رسوم اقامات وتأشيرات
٣٦,٠٠٩	٢٢,٧٤٦	كهرباء ومياه
٩,٠٠٦	١٨,١٤١	صيانة واصلاح
.	١٢,٢٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
٢٠,٥٤٤	٧,٩٤٨	دعاية وإعلان
٥,٦٦٤	٦,٣٤٨	بريد وبرق وهاتف
٣,٧٧٤	٦,٢٤٨	ضيافة ونظافة
٢٧,٣٩٥	٤,٢٤٢	محروقات ومصروفات السيارات
٢,٥٠٠	٤,٠٠٠	ديون معدومه
.	٢,٩٥٠	اشتركاكات وتصدقات
١٤,٨٤٣	٢,٦١٨	مصروفات متنوعة
.	٢,٠٥٧	تامين السيارات
.	١,٩٥٢	التامين الطبي
٣,٦٣٤	١,٧٩٢	قرطاسية ومطبوعات
٧,٨٦١	١,٥٣٠	الضريبة المضافة
٥,٢٩٥	١,٢٠٠	تحميل وتنزيل و شحن
.	١,٠٦٥	رسوم مهنية
١٧٣	٤٧٦	مصروفات بنكية
٧,٤٠٠	.	مصروف نهاية الخدمة
٤,٠٥٠	.	مصروفات سفر وانتقالات
١٦,١٠٠	.	مكافات وبدلات متنوعة
٤٢٢,٥٥٥	٣٣٢,٩١٣	الإجمالي

(١٧) عام :

تم إعادة تويب بعض بنود أرقام المقارنة للسنة السابقة لتتوافق مع عرض الأرقام للسنة الحالية .

تم تقريب عرض الأرقام لأقرب ريال سعودي .

