

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
القوائم المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ م

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية

الصفحة	المحتويات
٢-١	تقرير المراجع المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٣ - ٦	الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

## تقرير المراجع المستقل

### الموقرين

السادة / جمعية البر الخيرية بالدلمية  
القصيم - المملكة العربية السعودية

### التقرير عن مراجعة القوائم المالية

**الرأي**  
لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع الجمعية بالقرين ("منشأة غير هادفة للربح")، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وقائمة الأنشطة وقائمة التدفق النقدي للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة في القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

**أساس الرأي**  
لقد قمنا بالمراجعة طبقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية طبقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا القوائم المالية، كما إننا أيضاً بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى طبقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس رأينا.

**أمر آخر**  
تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية عن السنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٠م من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأياً غير معدل في تلك القوائم بتاريخ ١٠/١٢/١٤٤٢ هـ الموافق ٢٤/٠٥/٢٠٢١م.

**مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية**  
إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ. والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

**مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية**  
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من أية تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلى أنه ليس ضماناً أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ تحريفات جوهريّة عن غش أو خطأ، وتعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال المراجعة. بالإضافة إلى:

- تحديد وتقويم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية، سواء كانت بسبب غش أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم إكتشاف أية مخاطر جوهرية ناتجة عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، حيث أن الغش قد ينطوي على تواطؤ، تزوير، حذف متعمد، إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة للمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فعالية الرقابة الداخلية للجمعية.
- تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- إستنتاج حول مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الإستمرارية في المحاسبة، وإستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها فيما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهرى يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول مقدرة الجمعية على الإستمرارية وفقاً لمبدأ الإستمرارية. وإذا ما خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهرى، فإنه يتعين علينا لفت الإنتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، وإذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فيتعين علينا تعديل رأينا. إن إستنتاجاتنا تستند إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقريرنا. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض وهيكمل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وفيما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث الرئيسية بطريقة تحقق العرض العادل.

مكتب رامي الخضر - محاسبون ومراجعون قانونيون

رامي خالد الخضر  
ترخيص رقم (٤٢٩)

في ٢٩ شوال ١٤٤٣ هـ الموافق ٣٠ مايو ٢٠٢٢ م  
جدة - المملكة العربية السعودية



-٢-

**جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**

**قائمة المركز المالي**  
**المبالغ بالريال السعودي**

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>إيضاح</u>	<u>الأصول</u>
			<b>الأصول المتداولة</b>
٤,٢٣٥,١٦٩	٤,٥٤٨,٤٧٩	(٣)	النقد لدى البنوك
٣٨١,٧٩٤	٣٩٤,٠٠٣	(٤)	مصرفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى
١٥٠,٥٩٦	٢٢٦,٧٣٨	(٥)	المخزون
<b>٤,٧٦٧,٥٥٩</b>	<b>٥,١٦٩,٢٢٠</b>		<b>إجمالي الأصول المتداولة</b>
			<b>الأصول غير المتداولة</b>
٥,٠٦٠,٥٥٨	٤,٩٩٢,٥١٦	(٦)	صافي الأصول الثابتة
٧,٠٨٣	١٠,٠٠٠	(٧)	صافي الأصول غير الملموسة
<b>٥,٠٦٧,٦٤١</b>	<b>٥,٠٠٢,٥١٦</b>		<b>إجمالي الأصول غير المتداولة</b>
<b>٩,٨٣٥,٢٠٠</b>	<b>١٠,١٧١,٧٣٦</b>		<b>إجمالي الأصول</b>
			<b>الالتزامات وصافي الأصول</b>
			<b>الالتزامات غير المتداولة</b>
٥٠٠,٠٠٠	٢٩٤,٠٧٩		قروض طويلة
٦٢,٧٠٠	٧٣,٥٠٠	(٨)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
<b>٥٦٢,٧٠٠</b>	<b>٣٦٧,٥٧٩</b>		<b>إجمالي الالتزامات غير المتداولة</b>
			<b>صافي الأصول</b>
٥,١٣٩,٥٦٨	٤,٦٧٧,٤٨٦		صافي الأصول غير المقيدة
٢,٩٩٥,٣١٦	٣,٩٩٨,٨٤٩	(١٤)	صافي الأصول المقيدة
١,١٣٧,٦١٦	١,١٢٧,٨٢٣		صافي أصول الأوقاف
<b>٩,٢٧٢,٥٠٠</b>	<b>٩,٨٠٤,١٥٧</b>		<b>إجمالي صافي الأصول</b>
<b>٩,٨٣٥,٢٠٠</b>	<b>١٠,١٧١,٧٣٦</b>		<b>إجمالي الالتزامات وصافي الأصول</b>

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**قائمة الأنشطة**  
**المبالغ بالريال السعودي**

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	أوقاف	إجمالي	إجمالي
	٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١		٢٠٢١/١٢/٣١	٢٠٢٠/١٢/٣١ م
<b>الإيرادات والمكاسب</b>					
اشتراكات الأعضاء	١١,٠٠٠	.	.	١١,٠٠٠	١٤,٢٠٠
التبرعات النقدية العامة	٣٦١,٦٠٥	.	.	٣٦١,٦٠٥	٢٨٧,٧١٦
التبرعات النقدية المقيدة	.	١,٧٨١,٩٢٦	.	١,٧٨١,٩٢٦	٢١٥,٠٠٧
تبرعات الأوقاف	٤٠٦,٠٤٠	.	١٤,٦٧١	٤٢٠,٧١١	١٨,٠١٢
التبرعات العينية	.	٢٩٠,٣٩٢	.	٢٩٠,٣٩٢	٤٨٥,٢٦٥
تبرعات الزكاة النقدية	.	٤٧٥,٤٠٠	.	٤٧٥,٤٠٠	٢٧٥,٤٣٨
الإعانات الحكومية	٢٥٥,٦٠٨	.	.	٢٥٥,٦٠٨	٢٤٤,٧٢٣
إيرادات الأيجارات	١,٠٣٤,٢٥٣	.	.	١,٠٣٤,٢٥٣	٢٢٤,٦٢٠
<b>إجمالي الإيرادات والمكاسب</b>	<b>١,٠٣٤,٢٥٣</b>	<b>٢,٥٤٧,٧١٩</b>	<b>١٤,٦٧١</b>	<b>٣,٥٩٦,٦٤٢</b>	<b>١,٧٦٤,٩٨١</b>
<b>المصروفات والخسائر</b>					
مصاريف الزكاة	.	٣٦٤,٠٨٠	.	٣٦٤,٠٨٠	٢٩١,٥٠٠
المساعدات النقدية المقيدة	٥٨٠,١١٣	١٩٣,٦٧٥	.	٧٧٣,٧٨٧	٥٨٦,٠٧٨
المساعدات العينية والمشتراة	.	.	٢٤,٤٦٤	٢٤,٤٦٤	٨٠٨,٣٣٤
مصروفات الأوقاف	٣٢٨٥٠	٨٦,٣٩٧	.	٤١٤,٧٤٧	٣,٣٩٩
مصاريف الأنشطة	.	٢,٧٥٠	.	٢,٧٥٠	١٤٢,٣٧٣
مصروفات خدمات تطوعية	٤٥٠,٧٧٩	.	.	٤٥٠,٧٧٩	.
المصاريف العمومية والإدارية	٤٢٩,٠١١	.	.	٤٢٩,٠١١	٣٣٢,٩١٣
استهلاك الأصول الثابتة	٣,٥٨٣	.	.	٣,٥٨٣	٤٧٢,٩٠٧
استنفاد الأصول غير الملموسة	١,٤٩٦,٣٣٥	١,٥٤٤,١٨٦	٢٤,٤٦٤	٣,٠٦٤,٩٨٥	٢,٦٤٠,٠٠٤
<b>إجمالي المصروفات والخسائر</b>	<b>(٤٦٢,٠٨٢)</b>	<b>١,٠٠٣,٥٣٣</b>	<b>(٩,٧٩٣)</b>	<b>٥٣١,٦٥٧</b>	<b>(٨٧٥,٠٢٣)</b>
<b>التغير في صافي الأصول من الأنشطة المستمرة</b>	<b>(٤٦٢,٠٨٢)</b>	<b>١,٠٠٣,٥٣٣</b>	<b>(٩,٧٩٣)</b>	<b>٥٣١,٦٥٧</b>	<b>(٨٧٥,٠٢٣)</b>
<b>التغير في صافي الأصول</b>	<b>٥,١٣٩,٥٦٨</b>	<b>٢,٩٩٥,٣١٦</b>	<b>١,١٣٧,٦١٦</b>	<b>٩,٢٧٢,٥٠٠</b>	<b>١٠,١٤٧,٥٢٣</b>
<b>صافي الأصول في بداية السنة</b>	<b>٤,٦٧٧,٤٨٦</b>	<b>٣,٩٩٨,٨٤٩</b>	<b>١,١٢٧,٨٢٣</b>	<b>٩,٨٠٤,١٥٧</b>	<b>٩,٢٧٢,٥٠٠</b>
<b>صافي الأصول في نهاية السنة</b>					

إن الإيضاحات المرفقة من رقم ( ١ ) الى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**

**قائمة التدفقات النقدية**  
**المبالغ بالريال السعودي**

٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م	٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٧٥,٠٢٣)	٥٣١,٦٥٧	التغير في صافي الأصول
٤٧٢,٩٠٧	٤٢٩,٠١١	إهلاك الأصول الثابتة
٢,٥٠٠	٣,٥٨٣	استنفاد الأصول غير الملموسة
<b>(٣٩٩,٦١٦)</b>	<b>٩٦٤,٢٥١</b>	التغير في صافي الأصول بعد التسويات
.	(١٢,٢٠٩)	<b>التغير في الأصول والخصوم التشغيلية</b>
(١٥٢,٣٥٩)	.	السلف والقروض
١٥٣,١٢٦	(٧٦,١٤٢)	مصرفات مدفوعة مقدماً
٩٩,٢٥٧	.	المخزون
١٢,٢٠٠	١٠,٨٠٠	اطراف ذات علاقة
<b>(٢٨٧,٣٩٢)</b>	<b>٨٨٦,٧٠٠</b>	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
.	(٣٦٠,٩٦٩)	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(٦,٢٠٠)	(٦,٥٠٠)	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٦,٢٠٠)	(٣٦٧,٤٦٩)	شراء وإضافات أصول ثابتة
.	(٢٠٥,٩٢١)	إضافات أصول غير ملموسة
.	(٢٠٥,٩٢١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
<b>(٢٩٣,٥٩٢)</b>	<b>٣١٣,٣١١</b>	<b>التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية</b>
٤,٥٢٨,٧٦١	٤,٢٣٥,١٦٩	المدفوع لسداد قرض طويل الأجل
<b>٤,٢٣٥,١٦٩</b>	<b>٤,٥٤٨,٤٨٠</b>	صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
		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 (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

**جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(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 بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥) بتاريخ ١٩ / ٠٢ / ١٤٣٠ هـ .

**(٤/١) أهداف الجمعية :-**

١. الإسهام في كفالة الأيتام والأرامل والفقراء ومساعدة المسنين والمعوقين وأصحاب الاحتياجات الخاصة .
٢. استقبال الزكاة والصدقات والكفارات والنذور والأثاث والملابس والولائم والأضاحي والتمور وتوزيعها في وقتها على مستحقيها .
٣. تنفيذ البرامج التربوية الاجتماعية مثل دورات التأهيل والتدريب والبحوث وبرامج الطفولة والشباب والمرأة للجنة النسائية و لجان الإصلاح وبرامج المناسبات الوطنية .
٤. الإسهام في تقديم المساعدات والإعانات للفقراء والمحتاجين والدارسين والباحثين وحالات الجوانح والكوارث وأصحاب الابتكارات النافعة والجهود الأهلية التطوعية .
٥. الإسهام في الدلالة والمساعدة في الزواج وكذلك تقديم الإعانات والقروض للمقبلين عليه .

(٥/١) السنة المالية : تبدأ السنة المالية في ٢٠٢١/١/١ م وتنتهي في ٢٠٢١/١٢/٣١ م .

**(٢) إيضاح : أسس العرض وأهم السياسات المحاسبية المتبعة :**

أعدت القوائم المالية المرفقة معبراً عنها بالريال السعودي وطبقاً 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 بالدليمية وفرع القرين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

**(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 في 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 في 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 ووظائف 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 اخذ مخصص كافٍ للديون المشكوك في تحصيلها وتشطب الديون المعدومة عند تكيدها

## جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين

مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)

القصيم - المملكة العربية السعودية

الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

### 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 اضمحلال ، وتهلك القيمة الدفترية لتلك الأصول بطريقة القسط الثابت على عمرها الإنتاجي المقدر وفقاً للمعدلات المبينة باضاح الأصول 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 السنة 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 ومافى حكمها في أرصدة النقدية بالصندوق والحسابات الجارية.

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> ٤,٢٣٥,١٦٩ <hr/> ٤,٢٣٥,١٦٩ <hr/>	<u>م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١</u> ٤,٥٤٨,٤٧٩ <hr/> ٤,٥٤٨,٤٧٩ <hr/>	<p style="text-align: right;"><b>(٣) النقد لدى البنوك</b></p> <p style="text-align: right;">نقد بالبنوك</p> <p style="text-align: right;"><b>الإجمالي</b></p>
<u>م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> ٣١٩,٥٩٥ ٦٢,١٩٩ <hr/> ٣٨١,٧٩٤ <hr/>	<u>م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١</u> ٢٦٨,٥٥٤ ١٢٥,٤٤٩ <hr/> ٣٩٤,٠٠٣ <hr/>	<p style="text-align: right;"><b>(٤) مصروفات مدفوعة مقدمة وأرصدة مدينة أخرى</b></p> <p style="text-align: right;">مدينون قروض الاسر المنتجة</p> <p style="text-align: right;">إيرادات مستحقة</p> <p style="text-align: right;"><b>الإجمالي</b></p>
<u>م ٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١</u> ١٥٠,٥٩٦ <hr/> ١٥٠,٥٩٦ <hr/>	<u>م ٢٠٢١ / ١٢ / ٣١</u> ٢٢٦,٧٣٨ <hr/> ٢٢٦,٧٣٨ <hr/>	<p style="text-align: right;"><b>(٥) المخزون</b></p> <p style="text-align: right;">مواد غذائية</p> <p style="text-align: right;"><b>الإجمالي</b></p>

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الإهلاكات نهاية السنة	الإهلاكات خلال السنة	مجموع الإهلاكات بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الإهلاك	الن
١,٠٣٤,٧٤٩	١,٠٣٤,٧٤٩	.	.	.	١,٠٣٤,٧٤٩	.	١,٠٣٤,٧٤٩	%٠	الأراضي
٣,١٦٠,٦٨٣	٣,١٢٧,٧٥١	٧٩٢,٤٨٨	١٤٥,٩٢٧	٦٤٦,٥٦١	٣,٩٢٠,٢٣٩	١١٢,٩٩٥	٣,٨٠٧,٢٤٤	%٤	المباني
٤٥٥,٠٠٦	٤٣٩,٤٤٤	٥٨٩,٣٩٤	١٣٨,٨٨٩	٤٥٠,٥٥٥	١,٠٢٨,٨٣٧	١٢٣,٣٢٦	٩٠٥,٥١١	%٢٠	الآلات والمعدات
٩٦,٤٤٢	١٣٩,٧٩٨	٦١٠,٣٠٣	٦٠,٩٤٥	٥٤٩,٣٥٨	٧٥٠,١٠٠	١٠٤,٣٠٠	٦٤٥,٨٠٠	%٢٠	السيارات
١٨٦,٠١٦	١٥٢,٠٧٢	٢٠٨,٩٧٨	٣٣,٩٤٤	١٧٥,٠٣٤	٣٦١,٠٥٠	٢٠,٣٤٨	٣٦١,٠٥٠	%١٥	الأثاث المكتبي
٧٥,١٨٥	٧٤,٤٢٤	٨٠,٢٨٠	٢١,١٠٩	٥٩,١٧١	١٥٤,٧٠٤	.	١٣٤,٣٥٦	%١٥	أجهزة الحاسب الآلي وملحقاتها
٥٢,٤٧٧	٢٤,٢٧٩	١٠٠,٤٧٧	٢٨,١٩٩	٧٢,٢٧٨	١٢٤,٧٥٥	.	١٢٤,٧٥٥	%١٥	أجهزة التفتيش والتبريد والتهوئية
٥,٠٦٠,٥٥٨	٤,٩٩٢,٥١٦	٢,٣٨١,٩١٨	٤٢٩,٠١١	١,٩٥٢,٩٠٧	٧,٣٧٤,٤٣٤	٣٦٠,٩٦٩	٧,٠١٣,٤٦٥		الإجمالي

صافي قيمة الأصول في	صافي قيمة الأصول في	مجموع الاستنزاف نهاية السنة	الإستنزاف خلال السنة	مجموع الاستنزاف بداية السنة	تكلفة الأصول نهاية السنة	الإضافات خلال السنة	تكلفة الأصول بداية السنة	نسبة الاستنزاف	الن
٧,٠٨٣	١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	٣,٥٨٣	٥,٤١٧	١٩,٠٠٠	٦,٥٠٠	١٢,٥٠٠	%١٥	رخص البرامج والأنظمة
٧,٠٨٣	١٠,٠٠٠	٩,٠٠٠	٣,٥٨٣	٥,٤١٧	١٩,٠٠٠	٦,٥٠٠	١٢,٥٠٠		الإجمالي

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>(٨) مخصص مكافأة نهاية الخدمة</u>
٥٠,٥٠٠	٦٢,٧٠٠	رصيد المخصص أول العام
١٢,٢٠٠	١٠,٨٠٠	تعزير المخصص خلال العام
.	.	المنصرف من المخصص خلال العام
<u>٦٢,٧٠٠</u>	<u>٧٣,٥٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>(٩) التبرعات النقدية المقيدة</u>
.	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية مساعدات
.	٦٠,٨٠٠	تبرعات نقدية برامج موسمية أجهزة كهربائية
.	١,٤١٣,٧٥٠	تبرعات نقدية بناء منازل من جمعية بنيان
.	٤٠,٠٠٠	تبرعات نقدية السلعة الغذائية من مؤسسة سليمان عبد العزيز الراجحي الخيرية
.	١٠,٠٠٠	تبرعات نقدية موسمية مشروع الإفطار الصباحي
.	٧٦,٦٨٠	دعم منصة احسان سقياء الماء للاسر المتعففة
٧٥,٠٨٨	٨٦,٠٥١	تبرعات كفالة ايتام
٣٨,٠٠٥	٣٧,٧٠٣	تبرعات السقيا
١,٦٩٤	٤٦,٩٤٣	تبرعات إفطار صائم
١٠٠,٠٠٠	.	تبرعات بناء منازل
٢٢٠	.	تبرعات كفارة اليمين
<u>٢١٥,٠٠٧</u>	<u>١,٧٨١,٩٢٦</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٠/١٢/٣١ م</u>	<u>٢٠٢١/١٢/٣١ م</u>	<u>(١٠) الإعانات الحكومية</u>
٢٤٤,٧٢٣	٤٧٥,٤٠٠	المنح الحكومي
<u>٢٤٤,٧٢٣</u>	<u>٤٧٥,٤٠٠</u>	<u>الإجمالي</u>

جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين  
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)  
القصيم - المملكة العربية السعودية  
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١١) المصروفات النقدية المقيدة</u>
٠	٢,٩٢٤	مساعدات تأثيث منازل
٠	١٠,٠٠٠	مساعدات نقدية مشروع الإفطار الصباحي للطلاب
٠	١٢,٠٠٠	مساعدات نقدية فرع القرين
٠	٧,٢٧٠	مساعدات نقدية حقائب مدرسية
٤٥٧,٤٥٣	٧٤٨,٨٨٧	مساعدات بناء وترميم منازل
٥٤,٠٠٠	٤٠,٥٠٠	مساعدات نقدية السقيا
٣٢,٣٠٥	٣٤,٢٠٠	مساعدات نقدية ايتام
٢٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	مساعدات نقدية اعانة زواج
٧,٣٠٠	٣٤,٠٠٣	مصروفات إفطار صائم
١,٦٠٠	٢,٥٠٠	مساعدات ايجارات
١٣,٠٠٠	٠	مساعدات نقدية كفالة تعليم
٤٢٠	٠	مساعدات أخرى متنوعة
<u>٥٨٦,٠٧٨</u>	<u>٨٩٧,٢٨٤</u>	<u>الإجمالي</u>

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٢) مصاريف الأنشطة</u>
٠	١,٦٠٠	مصروفات جمع الأموال
٠	١٨,٥٠٠	مساعدات طارئة
٤٠,٢٦٥	٦٦,٢٩٧	مصروفات تشغيل محملة على النشاط
١٢,٠٠٠	٠	اعانة فرع القرين
١,٢٥٩	٠	مصروفات متنوعة
٨٨,٨٤٩	٠	مساعدات فرع القرين
<u>١٤٢,٣٧٣</u>	<u>٨٦,٣٩٧</u>	<u>الإجمالي</u>

**جمعية البر الخيرية بالدلمية وفرع القرين**  
**مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (٤٦٥)**  
**القصيم - المملكة العربية السعودية**  
**الإيضاحات المتممة للقوائم المالية**

<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٣) المصاريف العمومية والإدارية</u>
١٨٤,٥٠٠	١٨٣,٦٢٠	الرواتب والأجور الأساسية
١,٩٥٢	١١,٠١٠	التأمين الطبي
١٢,٠٠٠	٢٤,٠٠٠	تأمينات اجتماعية
٣٨,٩٠٠	٣٨,٧٠٧	مصاريف حكومية - تجديد إقامات
١٢,٢٠٠	١٠,٨٠٠	تعويضات نهاية الخدمة
١,٧٩٢	١,١١٠	مستلزمات مكتبية
٤,٢٤٢	٥,٨١٤	الوقود والمحروقات
١٨,١٤١	٢٠,١٠٨	صيانة وإصلاح
١,٥٣٠	٨٠,٥٢٥	ضريبة القيمة المضافة
٢٢,٧٤٦	٣٩,٥١٤	الكهرباء والمياه والغاز ومصاريف الصرف الصحي
٦,٣٤٨	٤٠	تكاليف البريد والبرقيات
٢,٠٥٧	١,٣٥٢	مصاريف التأمين - سيارات
٦,٢٤٨	٢,٤٠٣	مصاريف الضيافة
١,٠٦٥	٢٥٠	رسوم مهنية
٢,٩٥٠	٢,٢٤٥	مصاريف اشتراكات وتصديقات
٤٧٦	١,٣٩٦	مصاريف بنكية وعمولات
٦,٦١٨	٢,٢٥٠	مصرفات أخرى
.	١,٩٠٠	تذاكر السفر
.	٥,٣٥٥	مكافآت وحوافز موسمية
.	٦,٠٠٠	مكافآت وحوافز أخرى
.	٩١٥	مصاريف حكومية - تأشيرات
.	١,٠٢١	مطبوعات
.	٧,٨١٠	الهاتف والفاكس والإنترنت
.	٥٧٤	إيجارات معدات والآلات
.	٧٠٠	مصاريف التراخيص
.	٩٢٠	العينات والهدايا
٧,٩٤٨	.	صيانة وإصلاح - لوحات الدعاية والإعلان
١,٢٠٠	٤٤٠	مصاريف الشحن
<u>٣٣٢,٩١٣</u>	<u>٤٥٠,٧٧٩</u>	<u>الإجمالي</u>
<u>٢٠٢٠ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>٢٠٢١ / ١٢ / ٣١ م</u>	<u>(١٤) صافي الأصول المقيدة</u>
٢,٩٩٥,٣١٦	٣,٩٩٨,٨٤٩	تبرعات ودعم حكومي مقيد
<u>٢,٩٩٥,٣١٦</u>	<u>٣,٩٩٨,٨٤٩</u>	<u>الإجمالي</u>