

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)
قرية العليا - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

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

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة

جمعية البر الخيرية بمحافظة القرية العليا

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية البر الخيرية بمحافظة القرية العليا والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وقائمة الأنشطة، وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم (مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية) الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية. وقد وينا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل، وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية بجانب المعايير المحاسبية للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لنظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة، وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الجمعية أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهرى سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية سنكتشف دائماً عن التحريف الجوهرى عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرية إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، 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 خلال المراجعة ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهرية في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرية الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة. من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، 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 لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، 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 تقرير المراجعة ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الجمعية عن البقاء كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تظهر المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

التقرير عن المتطلبات النظامية والتنظيمية الأخرى

تتفق مع متطلبات نظام الجمعيات والمؤسسات الأهلية والنظام الأساسي لجمعية البر الخيرية بمحافظة القرية العليا فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد
محاسبون قانونيون
ومستشارون ماليون
ترخيص رقم (٥٦٠)

رياض بن بليهد
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٥٦٠)

الدمام في ١ رجب ١٤٤٢ هـ

الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١ م



جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)

قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م.
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٨٨٧,٥٤٩	٢,٧٧٢,١٥٩	٣	النقد وما في حكمه
-	٤٤,٤٨٠	٤	المخزون
٥١٣,٧٣٢	١,١٢٠,٣٧٧	٥	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٣,٤٠١,٢٨١	٣,٩٣٧,٠١٦		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٥٥٣,٦٩٥	٥,٣٠٨,٢٦٣	٦	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
-	٣٧,٤٠٠	٧	مشروعات تحت التنفيذ
٥,٥٥٣,٦٩٥	٥,٣٤٥,٦٦٣		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٩٥٤,٩٧٦	٩,٢٨٢,٦٧٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٤,٥٨٤	-	٨	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤,٥٨٤	-		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥٠٠,٠٠٠	٩	قروض طويلة الأجل
١٣٦,٢٧٢	١٥٨,٥٩٤	١٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٣٦,٢٧٢	٦٥٨,٥٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
١,٦٨٠,٤١١	١,٢٩٣,٩٠٠		صافي الأصول غير المقيدة
٥,٨٩٠,٣٥٥	٦,٠٥٧,٩٠٢		صافي الأصول المقيدة
١,٢٣٣,٣٥٤	١,٢٧٢,٢٨٣		صافي أصول الأوقاف
٨,٨٠٤,١٢٠	٨,٦٢٤,٠٨٥		إجمالي صافي الأصول
٨,٩٥٤,٩٧٦	٩,٢٨٢,٦٧٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)

قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	أنشطة أوقاف	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب					
٢٧,٤٠٠	٣١,٥٠٠	-	-	٣١,٥٠٠	إشتراكات الأعضاء
٢٧٩,٣٦٧	٤٣٦,٨٧٤	-	٣٤١,٤٤٦	٩٥,٤٢٨	التبرعات النقدية
٣٣٠,٠٨٤	٥٦٣,٢٩٦	-	٤٤٦,٤١٦	١١٦,٨٨٠	التبرعات العينية
١٨,٧٧٤	٣٨,٩٢٩	٣٨,٩٢٩	-	-	تبرعات الوقف الخيري
١٥٨,٠١٤	١٨٥,٧٨٧	-	١٨٥,٧٨٧	-	تبرعات الزكاة النقدية
-	٢٠٧,١٦٦	-	٢٠٧,١٦٦	-	إيرادات الأنشطة
٧٠,٠٠٠	١٢٨,٥٥٠	-	١٢٨,٥٥٠	-	الإعانات ١١
٣٨٥,٥٦٣	٥١٠,٧٩٣	-	-	٥١٠,٧٩٣	الإيرادات الأخرى ١٢
١,٢٦٩,٢٠٢	٢,١٠٢,٨٩٥	٣٨,٩٢٩	١,٣٠٩,٣٦٥	٧٥٤,٦٠١	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر					
(٥٥٩,٣٣١)	(٣٥٨,٣٩١)	-	(٣٥٨,٣٩١)	-	١٣ المساعدات النقدية
(٤٣١,١٥٤)	(٦٦٤,٨٨٣)	-	(٥٨٨,٣٢٧)	(٧٦,٥٥٦)	المساعدات العينية والمشتراه
(١٩٦,١٠٠)	(١٩٥,١٠٠)	-	(١٩٥,١٠٠)	-	مصروفات الزكاة
(٦١,٥٢٠)	(٢٠٥,٣٢٨)	-	-	(٢٠٥,٣٢٨)	١٤ مصروفات الأنشطة
(٨٥١,٦٢٣)	(٨٥٩,٢٢٨)	-	-	(٨٥٩,٢٢٨)	١٥ المصروفات العمومية والإدارية
(٢,٠٩٩,٧٢٨)	(٢,٢٨٢,٩٣٠)	-	(١,١٤١,٨١٨)	(١,١٤١,١١٢)	إجمالي المصروفات والخسائر
(٨٣٠,٥٢٦)	(١٨٠,٠٣٥)	٣٨,٩٢٩	١٦٧,٥٤٧	(٣٨٦,٥١١)	التغير في صافي الأصول خلال السنة
٩,٦٣٤,٦٤٦	٨,٨٠٤,١٢٠	١,٢٣٣,٣٥٤	٥,٨٩٠,٣٥٥	١,٦٨٠,٤١١	صافي الأصول في بداية السنة
٨,٨٠٤,١٢٠	٨,٦٢٤,٠٨٥	١,٢٧٢,٢٨٣	٦,٠٥٧,٩٠٢	١,٢٩٣,٩٠٠	صافي الأصول في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)
قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٩ م	٢٠٢٠ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٨٣٠,٥٢٦)	(١٨٠,٠٣٥)	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٤٩,١٧٨	٢٥٦,٧٤٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٢٠,٤٩٥	٢٢,٣٢٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
(٥٦٠,٨٥٣)	٩٩,٠٣٢	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
١٠,٩٩٨	(٤٤,٤٨٠)	المخزون
٢,٥٩٠	(٦٠٦,٦٤٥)	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
(١,٥٢٨)	(١٤,٥٨٤)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
(٥٤٨,٧٩٣)	(٥٦٦,٦٧٧)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٥٥٦,٧٣٤)	(١١,٣١٣)	المدفوع لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٣٧,٤٠٠)	إضافات مشروعات تحت التنفيذ
(٥٥٦,٧٣٤)	(٤٨,٧١٣)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	٥٠٠,٠٠٠	قروض طويلة الأجل
-	٥٠٠,٠٠٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التمويلية
(١,١٠٥,٥٢٧)	(١١٥,٣٩٠)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
٣,٩٩٣,٠٧٦	٢,٨٨٧,٥٤٩	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢,٨٨٧,٥٤٩	٢,٧٧٢,١٥٩	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

«إن الإيضاحات المرفقة تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية»

١ - نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا تعمل بموجب الترخيص رقم (١٤٣) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤١٨/٠٦/٣هـ ومركزها الرئيسي محافظة قرية العليا - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تقديم المساعدات النقدية والعينية للأسر والأفراد الذين يثبت استحقاقهم للمساعدة.
- المشاركة والقيام بمشروعات تهدف إلى تقديم خدمات اجتماعية ضمن حدود مفهوم الرعاية الاجتماعية.
- المشاركة في صيانة المرافق العامة وتحسينها.
- جميع الأهداف الخيرية الأخرى التي تتفق مع أهداف الجمعية المدرجة في النظام الأساسي للجمعية .

٢ - ملخص لأهم السياسات المحاسبية

أساس العرض

قامت الجمعية بإعداد وعرض قوائمها المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

أسس القياس

تم إعداد القوائم المالية المرفقة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وأساس الاستحقاق المحاسبي ومفهوم الاستمرارية.

عملة العرض والنشاط

تم عرض القوائم المالية بالريالات السعودية وهي العملة الرئيسية وعملة العرض للجمعية.

الدفاتر التجارية

تمسك الجمعية بحسابات منتظمة على الحاسب الآلي وباللغة العربية.

استخدام التقديرات

إن إعداد القوائم المالية تم وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين؛ يتطلب استخدام التقديرات والافتراضات التي قد تؤثر على مبالغ الأصول والمطلوبات وإيضاحات الأصول والمطلوبات المحتملة بتاريخ القوائم المالية، إضافة إلى مبالغ الإيرادات والمصروفات خلال فترة التقرير. بالرغم من أن التقديرات مبنية على أفضل المعلومات والأحداث الحالية المتوفرة لدى الإدارة في تاريخ إصدار القوائم المالية وفي ظل الظروف إلا أن النتائج الفعلية النهائية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة الأحكام والتقديرات والافتراضات المتعلقة بها على أساس مستمر، والتعديلات التي تترتب عليها مراجعة التقديرات المحاسبية يتم إظهار أثرها في فترة المراجعة والفترة المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الإقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام ، بالطريقة التي تنتشدها إدارة الجمعية مطروحاً منها مجمع الاستهلاك وأي مجمع خسائر الهبوط. يتم رسمة النفقات اللاحقة عندما تكون هناك زيادة في المنافع الاقتصادية المستقبلية للجمعية وبالإمكان قياسها بشكل موثوق .

تستهلك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المتوقع لكل منها ويتم تطبيق نسب الاستهلاك السنوية التالية :

المباني	٤%
السيارات	٢٠%
الأثاث والأجهزة المكتبية	١٠%
غرفة التبريد	٤%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "ذمم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة، أو التي تم تحويل المخاطر والمنافع المرتبطة بها إلى الجمعية سواء تم إصدار فواتير بها أو لم تصدر بواسطة المورد؛ يتم إثبات الالتزام المالي والذي يشمل الحسابات المكشوفة لدى البنك بالقيمة العادلة من خلال قائمة الأنشطة، أو القروض عن الإثبات الأولي يقاس الالتزام المالي المتداول بسعر المعاملة بما في ذلك تكاليف المعاملة مطروحاً منه أي مدفوعات لتسديد أصل القرض؛ يتم إدراج مصروف الفائدة الناشئ من السحوبات على المكشوف في قائمة الأنشطة .

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتم احتساب مخصص نهاية الخدمة بناءً على القواعد المنظمة لذلك وطبقاً لنظام العمل السعودي ويتم إثبات مصروف ترك الخدمة طبقاً لمبدأ الاستحقاق في نهاية السنة المالية .

المخزون

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

تسعير المخزون

تتبع الجمعية سياسة المتوسط المرجح البسيط لتسعير المخزون حيث تستخدم الجمعية نظام الجرد الدوري في المحاسبة عند حركة المخزون ويحسب متوسط تكلفة الوحدة في نهاية الفترة المالية وفي نهاية العام يأخذ عند تسعير المخزون بالتكلفة أو سعر السوق أيهما أقل ويتم تقييم المخزون المشتري من قبل الجمعية بسعر التكلفة والمخزون الداخل للمستودعات من التبرعات العينية يتم تقييمه من قبل لجنة مشكلة من إدارة الجمعية وفي نهاية العام يتم تقييم المخزون بنفس الأسعار التي تم تقييمه بها عند دخوله المستودعات .

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 الغير ملموس في القوائم المالية وفقاً لتكلفته التاريخية بعد تعديله بالاستنفاد .

حيث يتم إثبات الأصول غير الملموسة في حالة هبوط في قيمتها على أساس القيمة الممكن استردادها من الأصل، ويتم قياس خسائر الهبوط في قيمة الأصل بالنقص في القيمة الدفترية عن القيمة الممكن استردادها وتعرض خسائر الهبوط في قائمة الأنشطة ضمن الأنشطة من الأعمال الرئيسية ، ويتم إثبات تلك المصروفات طبقاً لمبدأ الاستحقاق.

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 صافي 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 :- هي 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 الاتي :-

١- الإيرادات والمصروفات والمكاسب والخسائر 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 من الاتي :-

١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفائها من قبل الجمعية.

٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول الأخرى نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفائه من قبل الجمعية.

الإيرادات والمكاسب

تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهيئات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك كافة الإيرادات الأخرى المتنوعة ويتم معالجة الإيراد كما يلي :-

- * يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الاستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة .
- * يتم إثبات التبرعات 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 .

المصروفات والخسائر

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

المصروفات العمومية والإدارية

يتم اعتبار جميع التكاليف المتعلقة بالإدارة والتي تتكبدها الجمعية خلال السنة المالية كمصروفات عمومية وإدارية.

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٣ - النقد وما في حكمه

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٢,٨٧١,٠٥٣	٢,٧٦٧,٢٤٨
١٦,٤٩٦	٤,٩١١
٢,٨٨٧,٥٤٩	٢,٧٧٢,١٥٩

النقد لدى البنوك

النقد لدى الصندوق

الإجمالي

٤ - المخزون

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
-	٤٤,٤٨٠
-	٤٤,٤٨٠

مواد غذائية للتوزيع الخيري

الإجمالي

٥ - مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م
٥١٣,٧٣٢	٦١٠,٢٨٦
-	٤٩٠,٣٩١
-	١٩,٧٠٠
٥١٣,٧٣٢	١,١٢٠,٣٧٧

إيرادات مستحقة

محافظ إقتراضية أهلية متوسطة وطويلة الأجل (بنك التنمية)

عهد وسلف العاملين

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)

جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٦ - ممتلكات وآلات ومعدات، بالصفى

يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	غرفة التبريد	الأثاث والأجهزة المكتبية	السيارات	المباني	الأراضي
٧,٨٣٥,١٩٩	٦٢,٦٠٠	١٨٣,٢٣٦	١٠٤,٠٠٠	٦,٠٤٥,٣٦٣	١,٤٤٠,٠٠٠
١١,٣١٣	-	١١,٣١٣	-	-	-
٧,٨٤٦,٥١٢	٦٢,٦٠٠	١٩٤,٥٤٩	١٠٤,٠٠٠	٦,٠٤٥,٣٦٣	١,٤٤٠,٠٠٠
٢,٢٨١,٥٠٤	٦٢,٥٩٩	١٤٢,٠٣٢	١٠٣,٩٩٩	١,٩٧٢,٨٧٤	-
٢٥٦,٧٤٥	-	١١,٩٣٥	-	٢٤٤,٨١٠	-
٢,٥٣٨,٢٤٩	٦٢,٥٩٩	١٥٣,٩٦٧	١٠٣,٩٩٩	٢,٢١٧,٦٨٤	-
٥,٣٠٨,٢٦٣	١	٤١,٥٨٢	١	٣,٨٢٧,٦٧٩	١,٤٤٠,٠٠٠
٥,٥٥٣,٦٩٥	١	٤١,٢٠٤	١	٤,٠٧٢,٤٨٩	١,٤٤٠,٠٠٠

مجمع الاستهلاك

كما في ١ يناير ٢٠٢٠م

استهلاك السنة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

صافي القيمة الدفترية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٧ - مشروعات تحت التنفيذ

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣٧,٤٠٠	-
٣٧,٤٠٠	-

مشروع مبنى إدارة الجمعية الجديد

الإجمالي

٨ - مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
-	١٤,٥٨٤
-	١٤,٥٨٤

إيرادات مدفوعه مقدماً

الإجمالي

٩ - قروض طويلة الأجل

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٥٠٠,٠٠٠	-
٥٠٠,٠٠٠	-

قرض بنك التنمية الاجتماعية

الإجمالي

١٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
١٣٦,٢٧٢	١١٥,٧٧٧
٢٢,٣٢٢	٢٠,٤٩٥
١٥٨,٥٩٤	١٣٦,٢٧٢

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

الرصيد آخر السنة

تتمثل منافع الموظفين في التزام مكافأة نهاية الخدمة فقط حيث لم يتم استخدام وحدة الائتمان المخططة لقياس التزام مكافأة نهاية الخدمة نظراً لتقييم الإدارة بوجود جهد وتكلفة غير مبرر لهما ، وتم استخدام نموذج مبسط دون الاستعانة بخبير اكترواري.

١١ - الإعانات

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٣٧,٧٩٥	-
٧٠,٠٠٠	-
٢٠,٠٠٠	-
٧٥٥	٧٠,٠٠٠
١٢٨,٥٥٠	٧٠,٠٠٠

إعانة الوزارة لدعم السلات الغذائية

إعانة الوزارة لمواجهة الكوارث الطبيعية

إعانة الوزارة لكفالة الأسر

إعانات أخرى

الإجمالي

١٢ - الإيرادات الأخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠٢٠م	٢٠١٩م
٥١٠,٧٩٣	٣٧٩,٥٦٣
-	٦,٠٠٠
٥١٠,٧٩٣	٣٨٥,٥٦٣

إيجارات

بيع ملابس مستعملة

الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٣ - المساعدات النقدية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
١٩,٠٠٠	٩٨,٠٠٠	مساعدات طارئة
٤٤,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	مساعدات سداد ديون
٦٢,٦٧٠	١٣,٥٦٢	مساعدات ترميم منازل
٥١,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	مساعدات صحية
-	١,٧٢٩	مساعدات أدوات طبية
١٢,١١١	٩,٠٠٠	مساعدات سداد فواتير كهرباء
٣٩,٠٠٠	٦,٠٠٠	مساعدات زواج
١٦٦,١٠٠	٩٠,٠٠٠	مساعدات أسر
١٤٨,١٥٠	١١,٠٠٠	مساعدات كفالة أيتام (مقيدة)
٩,٤٠٠	-	مساعدات برنامج الحج والعمرة الخيري
٥٠٠	-	مساعدات عابر سبيل
-	٦٥,١٠٠	مساعدات ترميم وتحسين مساجد
٤,٥٠٠	-	مساعدات كفالة معاق
٢,٤٠٠	-	مساعدات أخرى متنوعة
٥٥٩,٣٣١	٣٥٨,٣٩١	الإجمالي

١٤ - مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٢٠,٠٠٠	-	مصروفات حلقات تحفيظ القرآن
٤١,٥٢٠	١١٤,٢٧٧	مصروفات زكاة الفطر
-	٧,٢٩١	مصروفات كفارة يمين
-	٦٠,٤٦٥	مصروفات سقيا الماء
-	٨,٢٩٥	مصروفات البرامج التعليمية
-	١٥,٠٠٠	مصروفات إفطار صائم
٦١,٥٢٠	٢٠٥,٣٢٨	الإجمالي

جمعية البر الخيرية بمحافظة قرية العليا
 مسجلة بوزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية برقم (١٤٣)
 إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠م (تتمة)
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

١٥ - المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٩م	٢٠٢٠م	
٣٥٤,٣٠٦	٤٤٤,٢٥٠	الرواتب والأجور وما في حكمها
٢٠,٤٩٥	٢٢,٣٢٢	مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٤٥٦	١٣,١٧٦	تأمينات اجتماعية
٢٤,٠٢٣	١١,٠٣٧	كهرباء ومياه
١٢,٢٠٢	٨,٣٩١	مكتبية ومطبوعات
٤,١٥٥	٥,٢٠٦	ضيافة ونظافة
١,١٣٠	١,٣٤٨	تأمين طبي
١,٢٢٢	١,٩٦١	وقود ومحروقات
٧,٧٧٩	٨,٦٩٩	هاتف وبريد
٧٠٠	-	دعاية وإعلان
٢,١٣٥	٦,٦١٠	إنتدابات وبدلات
-	٨,٣٢٥	أنظمة المعلومات
٨٢,٦٢٧	٢١,٠٠٣	صيانة وإصلاح
٣٦,٥٣٣	١٨,٨٣٤	رسوم حكومية وإشتراكات
٤,٩٢٣	٩,٠٥٨	تحميل وتنزيل
٢,٩١٤	٢,٢٠٠	إنتقالات
١,٢٦٥	١٠٥	رسوم بنكية
٣٣,٥٨٠	١٩,٩٥٨	أخرى متنوعه
٢٤٩,١٧٨	٢٥٦,٧٤٥	إستهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٨٥١,٦٢٣	٨٥٩,٢٢٨	الإجمالي

١٦ - الأدوات المالية وإدارة المخاطر

تتضمن الأدوات المالية المقيدة في قائمة المركز المالي بشكل رئيسي من النقد والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والذمم المدينة الأخرى والذمم الدائنة التجارية والخصومات الأخرى ، وتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ، إن معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي والمعاملات الأخرى بالعملات الأجنبية غير مادية ، تراقب الإدارة تقلبات أسعار العملات على أساس منتظم وتعتقد أن مخاطر العملات غير جوهرية.

مخاطر السيولة

تمثل مخاطر السيولة عدم التمكن من توفير الأموال اللازمة للوفاء بالتزاماتها المتعلقة بالأدوات المالية . تنتج مخاطر السيولة في عدم التمكن من بيع أصل مالي وبسرعة كافية وبمبلغ يقارب قيمته العادلة لتفادي أو تقليل أي خسارة .

مخاطر الائتمان

هي مخاطر عدم مقدرة أحد الأطراف بالوفاء بالتزاماته المالية مما يتسبب في خسائر للطرف الآخر ، تتمثل الذمم التجارية والأخرى بصفة أساسية في مبلغ مستحق من مجموعة ذات سمعة طيبة وموقفها المالي قوي وعليه لا تتعرض العمليات لمخاطر ائتمان هامة.

القيمة العادلة

تمثل القيمة العادلة التي بموجبها تبادل أصل أو سداد التزام ما بين أطراف راغبة في ذلك وبشروط تعامل عادلة ، وحيث يتم إعداد القوائم المالية للجمعية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية ، فإنه يمكن أن ينتج فروق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة المقدرة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١٧ - اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١ رجب ١٤٤٢هـ الموافق ١٣ فبراير ٢٠٢١م.

١٨ - عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي.