

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة
الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
جيدة - المملكة العربية السعودية

القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
وتقرير المراجع المستقل عليها

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

المحتويات	صفحة
تقرير المراجع المستقل عليها	١ - ٣
قائمة المركز المالي	٤
قائمة الأنشطة	٥
قائمة التدفقات النقدية	٦
إيضاحات حول القوائم المالية	٧ - ١٦

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

الى السادة / جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية
جيدة - المملكة العربية السعودية

الرأي المتحفظ:

لقد راجعنا القوائم المالية لجمعية جمعية البر الخيرية بجيدة - جمعية أهلية (الجمعية) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م، وقائمة الانشطة، وقائمة التدفقات للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات من (١) حتى (١٤) المرفقة مع القوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية المهمة.

وفي رأينا، وباستثناء التأثيرات المحتملة للأمر الموضح في قسم أساس الرأي المتحفظ في تقريرنا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية المركز المالي للجمعية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً لمعايير المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وكذلك المعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية فيما لم تعالجه المعايير الصادرة عن الهيئة.

أساس الرأي المتحفظ:

نشير الى ورد في الايضاح رقم (٤) حول القوائم المالية حيث اننا لم نحصل على شهادة أحد البنوك التي تتعامل معها الجمعية.

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الجمعية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفيّنا أيضاً بمتطلبات سلوك وآداب المهنة الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا المتحفظ.

أمر آخر:

تمت مراجعة القوائم المالية للجمعية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨م، من قبل مراجع آخر والذي أبدى رأي معدل في تلك القوائم المالية بتاريخ ٣١ يناير ٢٠١٩م.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية:

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها العادل، وفقاً للمعايير المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

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

والمكلفين بالحوكمة في الجمعية هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الجمعية.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية:

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عال 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 تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهريّة إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- 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 أساساً لرأيها. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، 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.
- تقويم 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 واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، في تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كمنشأة مستمرة. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فإننا مطالبون بان نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإننا مطالبون بتعديل رأيها. 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.

- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية اكتشفناها خلال مراجعتنا.

الدمام ١٦ جمادى الآخرة ١٤٤٤ هـ
الموافق ٩ يناير ٢٠٢٣ م

بودي والعمر محاسبون قانونيون



عمر إبراهيم العمر
محاسب قانوني

قيد سجل المحاسبين القانونيين رقم (٣٩٦)



جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
قائمة المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
			الأصول
			الأصول المتداولة
٢,٤٩٠,٥٩٢	١,٨٢٤,٣٣١	(٤)	النقد وما في حكمه
٢,٤٩٠,٥٩٢	١,٨٢٤,٣٣١		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
٥,٧٤٦,٧٧١	٥,٩١٩,٥٧٨	(٥)	ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي
٥,٧٤٦,٧٧١	٥,٩١٩,٥٧٨		إجمالي الأصول غير المتداولة
٨,٢٣٧,٣٦٣	٧,٧٤٣,٩٠٩		إجمالي الأصول
			الإلتزامات وصافي الأصول
			الإلتزامات غير المتداولة
٨٠,٦٨٨	٩٨,٨٥٠	(٦)	إلتزامات منافع الموظفين
٨٠,٦٨٨	٩٨,٨٥٠		إجمالي الإلتزامات غير المتداولة
			صافي الأصول
٧,٧٧١,٧٣٧	٧,١٥٣,٣٧٠		صافي الأصول غير المقيدة
٣٨٤,٩٣٨	٤٩١,٦٨٩		صافي الأصول المقيدة
٨,١٥٦,٦٧٥	٧,٦٤٥,٠٥٩		إجمالي صافي الأصول
٨,٢٣٧,٣٦٣	٧,٧٤٣,٩٠٩		إجمالي الإلتزامات وصافي الأصول

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
قائمة الأنشطة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

إيضاح	غير مقيدة	مقيدة	٢٠١٩	٢٠١٨
الإيرادات والمكاسب				
إشتراكات الأعضاء	٦,١٠٠	-	٦,١٠٠	٢,٦٠٠
التبرعات النقدية	٣٦,٩٨٦	٦٢١,٣٦٥	٦٥٨,٣٥١	٧٠٦,٧٩١
تبرعات الزكاة النقدية	-	٢٠٧,٠٥٦	٢٠٧,٠٥٦	٧٣,٦٢٠
الإعانات الحكومية	-	-	-	١,٠٠٠,٠٠٠
إجمالي الإيرادات والمكاسب	٤٣,٠٨٦	٨٢٨,٤٢١	٨٧١,٥٠٧	١,٧٨٣,٠١١
المصروفات والخسائر				
تكلفة الأنشطة (٧)	-	٧٢١,٦٧٠	٧٢١,٦٧٠	٦٧٦,٥٩٧
المصروفات الإدارية والعمومية (٨)	٦١٤,٤٥٠	-	٦١٤,٤٥٠	٦٤٩,٨١٥
إستهلاكات ممتلكات وآلات ومعدات (٥)	٤٧,٠٠٣	-	٤٧,٠٠٣	٦٦,١٥٧
إجمالي المصروفات والخسائر	٦٦١,٤٥٣	٧٢١,٦٧٠	١,٣٨٣,١٢٣	١,٣٩٢,٥٦٩
التغير في صافي الأصول خلال السنة	(٦١٨,٣٦٧)	١٠٦,٧٥١	(٥١١,٦١٦)	٣٩٠,٤٤٢
صافي الأصول بداية السنة	٧,٨٣٢,٣٢٥	٣٨٤,٩٣٨	٨,٢١٧,٢٦٣	٧,٧٨٩,٢٥٨
تسويات سنوات سابقة	(٦٠,٥٨٨)	-	(٦٠,٥٨٨)	(٢٣,٠٢٥)
صافي الأصول بداية السنة المعدلة	٧,٧٧١,٧٣٧	٣٨٤,٩٣٨	٨,١٥٦,٦٧٥	٧,٧٦٦,٢٣٣
صافي الأصول نهاية السنة	٧,١٥٣,٣٧٠	٤٩١,٦٨٩	٧,٦٤٥,٠٥٩	٨,١٥٦,٦٧٥

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٠)
قائمة التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٢٠١٨	٢٠١٩	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية :
٣٩٠,٤٤٢	(٤٨٧,٤٣٢)	التغير في صافي الأصول خلال العام
		<u>تعديلات لتسوية التغير في صافي الأصول خلال العام مع النقد الصافي</u>
		<u>من الأنشطة التشغيلية :</u>
٦٦,١٥٧	٤٧,٠٠٣	إستهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
		التغيرات في رأس المال العامل :
٢٥,٢٢٩	-	المخزون
٣٧,٥٦٣	(٦,٠٢٢)	مخصص التزامات منافع الموظفين
٥١٩,٣٩١	(٤٤٦,٤٥١)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) المتاحة من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية :
(٣,٠٢٩,١٧٢)	(٢١٩,٨١٠)	إضافات على ممتلكات، آلات ومعدات
(٣,٠٢٩,١٧٢)	(٢١٩,٨١٠)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) الأنشطة الإستثمارية
(٢,٥٠٩,٧٨١)	(٦٦٦,٢٦١)	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال العام
٥,٠٠٠,٣٧٣	٢,٤٩٠,٥٩٢	النقد وما في حكمه بداية العام
٢,٤٩٠,٥٩٢	١,٨٢٤,٣٣١	النقد وما في حكمه نهاية العام

تعتبر الإيضاحات المرفقة من رقم (١) إلى رقم (١٤) جزء لا يتجزأ من القوائم المالية

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

١ نبذة عن الجمعية وطبيعة أعمالها
أ تأسيس الجمعية

جمعية البر الخيرية بجيدة هي جمعية تعمل بموجب ترخيص رقم (٤٢٠) الصادر من وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بتاريخ ١٤٢٩/٠٢/٢٦ هـ الموافق ٢٠٠٨/٠٣/٠٤ م .

ب الغرض

- مساعدة من يتعرضون للكوارث كحوادث الحريق او تهدم البيوت.
- المساعدة في رفع المستوى الصحي والثقافي والتعليمي والإجتماعي.
- إنشاء المشروعات التي من أهدافها العناية بالطفولة والأمومة.
- تقديم المساعدات المالية والعينية للأسر المستحقة.

٢ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

١-٢ أسس الإعداد

تم اعداد القوائم المالية وفقاً لمعيار المحاسبة للمنشآت غير الهادفة للربح و للمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة ومتوسطة الحجم المعتمد في المملكة العربية السعودية والمعيار والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

٢-٢ أسس القياس

تعد القوائم المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية وباستخدام مبدأ الإستحقاق المحاسبي ومبدأ الإستمرارية.

٣-٢ عملة العرض

تم عرض القوائم المالية المبينة بالريال السعودي الذي يمثل عملة النشاط الرئيسي.

٤-٢ الفترة المالية

تبدأ السنة المالية للجمعية في ١ يناير و تنتهي في ٣١ ديسمبر من كل عام ميلادي.

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٣ السياسات المحاسبية الهامة

١-٣ النقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والودائع تحت الطلب وغيرها من الإستثمارات قصيرة الأجل ذات السيولة العالية مع فترات إستحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل. تظهر البنوك الدائنة ضمن القروض في المطلوبات المتداولة في قائمة المركز المالي. ومع ذلك ، بالنسبة لغرض إعداد قائمة التدفقات النقدية ، يتم تصنيفها كجزء من النقد وما في حكمه.

٢-٣ الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إثبات الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي خسائر هبوط متراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية جميع النفقات التي يمكن ارتباطها بشكل مباشر إلى تهيئة الأصل إلى الموقع وفي الحالة اللازمة ليكون قادراً على العمل بالطريقة التي تنويها الإدارة.

يتم رسمة تكلفة الإستبدال بإضافتها إلى القيمة الدفترية للأصل إذا كان استبدال الجزء يتوقع معه منافع مستقبلية إضافية على أن يتم شطب القيمة الدفترية لذلك الجزء من الأصل الذي تم استبداله. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الربح أو الخسارة خلال الفترة التي تم تحملها.

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال تحت التشييد. يتم تحميل الإستهلاك على الموجودات الأخرى وذلك من خلال تحديد تكلفة تلك الموجودات ناقصاً قيمتها المتبقية وتوزيعها على مدى الأعمار الانتاجية المقدرة ، باستخدام طريقة القسط الثابت . تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدرة على النحو التالي:

المباني	٤%
الأثاث والتجهيزات	١٠%
السيارات	٢٠%
أدوات مكتبية	١٠%
لوحات الدعاية والاعلان	١٠%

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

تتم مراجعة القيم المتبقية للأصول والأعمار الإنتاجية وطرق الإستهلاك وتعديلها بأثر مستقبلي إذا كان ذلك مناسباً ، إذا كان هناك مؤشراً على حدوث تغيير كبير منذ تاريخ آخر تقرير.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من قيمته المقدرة القابلة للإسترداد.
يتم تحديد ارباح وخسائر الإستبعاد بمقارنة سعر البيع مع القيمة الدفترية ويتم إدراجها ضمن "مكاسب / (خسائر) أخرى - صافي" في قائمة الدخل الشامل.

٣-٣ التزامات منافع الموظفين

يتم احتساب وتكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للعاملين وفقاً لأساس الإستحقاق وتمشياً مع المفهوم العام لأحكام نظام العمل والعمال السعودي .

٤-٣ المنح الحكومية

يتم إثبات المنح الحكومية بالقيمة العادلة للأصل المستلم أو المستحق.
يتم إثبات المنح التي لا تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل عندما تصبح هذه المنحة مستحقة للمنشأة.
يتم إثبات المنح التي تفرض على المنشأة شروط معينة تتعلق بالأداء المستقبلي ضمن الدخل فقط عندما يتم استيفاء شروط الأداء وتأكيد معقول بإمكانية تحصيل لتلك المنحة.
يتم عرض المنح الحكومية مفصولة عن تلك الأصول المرتبطة بتلك المنح.
يتم إثبات المنح التي تحصل عليها المنشأة قبل إستيفاء ضوابط إثبات الإيراد على أنها التزام.
لا يتم إثبات تلك المساعدات الحكومية التي لا يمكن تحديد قيمة معقولة لها.

٥-٣ الإيرادات

إثبات الإيرادات

يتم إثبات الإيرادات بالقدر الذي يحتمل أن يتدفق عنه منافع اقتصادية للجمعية، وأنه يمكن قياس الإيرادات بشكل موثوق به وذلك بصرف النظر عن التاريخ الذي يتم فيه السداد، يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المستلم أو المستحق القبض بعد الأخذ بعين الاعتبار شروط السداد المحددة تعاقدياً، كما يجب الوفاء بمعايير الإثبات المحددة.
تتمثل الإيرادات والمكاسب في التبرعات والصدقات والإعانات والهبات والتي تتلقاها الجمعية من المتبرعين وكذلك يتم معالجة الإيرادات كما يلي:

- يتم إثبات الإعانات طبقاً لأساس الإستحقاق في حال أن تكون الإعانات قابلة للقياس بدرجة معقولة.

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

- يتم إثبات التبرعات والصدقات والزكاة والمنح والمساعدات العينية غير القابلة للقياس بشكل دقيق طبقاً للأساس النقدي.

- يتم إثبات التبرعات العينية التي تكون في صورة تجهيزات أو منافع أو مرافق ضمن الإيرادات عند إمكانية قياسها حيث تعكس القيمة المقدرة لتلك التبرعات بالقيمة العادلة لتلك الخدمات والمنافع.

- يتم إثبات التبرعات الرأسمالية المتمثلة في الممتلكات والمعدات والآلات على صافي الأصول مباشرة ولا يتم اعتبارها ضمن إيرادات الجمعية.

٦-٣ المصروفات العمومية والإدارية ومصاريف البرامج والأنشطة

هي تلك المصاريف التي تتضمن رواتب وأجور التكاليف غير المباشرة وغيرها من المصاريف المماثلة خلال الفترة المالية لإعداد القوائم المالية في نهاية الفترة المحاسبية.

٧-٣ المخصصات والالتزامات المحتملة

عام

يتم إثبات المخصصات عند وجود إلتزامات قانونية حالية أو متوقعة على الجمعية ناتجة عن أحداث سابقة، ومن المحتمل أن تدفق خارجي للموارد المتضمنة منافع اقتصادية سوف يكون ضروري لتسوية الإلتزام ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الإلتزام. عندما تتوقع الجمعية أن بعض أو كل المخصصات سيتم استردادها، على سبيل المثال بموجب عقد تأمين يتم إثبات المبالغ المستردة كأصل منفصل ولكن فقط عندما تكون هذه المبالغ المستردة مؤكدة تقريباً. يتم عرض المصروف المتعلق بالمخصص في قائمة الدخل الموحدة بعد خصم أي مبالغ مستردة.

إذا كان أثر القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام معدل ما قبل الضريبة الحالي الذي يعكس عندما يكون ذلك ملائماً، المخاطر الخاصة بالإلتزام. عند استخدام الخصم، يتم إثبات الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكلفة تمويل.

٨-٣ قائمة الأنشطة

تضمن قائمة الأنشطة الإيرادات والمكاسب والخسائر والتحويلات بين فئات الأصول وتعرض التغيير في صافي الأصول المقيدة وغير المقيدة كما يلي:

* الأصول غير المقيدة وهي 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.

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

* التغير 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 استيفاءه من قبل الجمعية.

* التغير في صافي الأصول المقيدة يمثل مقدار الزيادة أو النقص الناتج من الآتي:

- ١- التبرعات التي تخضع لقيود المتبرع والتي ترفع إما بمرور الوقت أو باستيفاءها من قبل الجمعية.
- ٢- التحويلات وإعادة التصنيف من وإلى صافي الأصول نتيجة رفع القيود من قبل المتبرع أو انقضاء القيد بمرور الوقت أو استيفاءه من قبل الجمعية.

٩-٣ الهبوط في قيمة الأصول غير المالية

في تاريخ كل تقرير ، يتم مراجعة الأصول غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن هذه الأصول قد تعرضت لخسارة هبوط القيمة. إذا كان هناك مؤشر على هبوط محتمل ، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأي أصل متأثر (أو مجموعة من الأصول ذات الصلة) ومقارنتها بالقيمة الدفترية وإذا كان المبلغ الممكن إسترداده أقل ، يتم تخفيض القيمة الدفترية إلى القيمة القابلة للإسترداد المقدرة ، ويتم إدراج خسارة هبوط القيمة فوراً في قائمة الدخل.

في حالة عكس خسارة هبوط قيمة الأصل غير المالي فيما عدا الشهرة ، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو مجموعة الأصول ذات الصلة) إلى التقديرات المعدلة للمبلغ الممكن استرداده ، ولكن ليس أكثر من المبلغ الذي كان سيتم تحديده فيما لو لم يتم إثبات خسارة هبوط للأصل (أو مجموعة أصول ذات علاقة) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل.

١٠-٣ الهبوط في قيمة الأصول المالية غير الذمم المدينة

يتم مراجعة قيم الموجودات المالية غير تلك المدرجة بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير لتحديد ما إذا كان هناك أي دليل موضوعي على هبوط قيمتها. يكون هناك هبوط في الموجودات المالية إذا كان هناك دليل موضوعي على هبوط القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر بعد الإعتراف المبدئي بالأصل ، وأن ذلك الحدث (الأحداث) كان له تأثير يمكن تقديره بشكل موثوق على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لتلك الموجودات يمكن تقديرها بشكل موثوق.

يتم إثبات خسارة هبوط القيمة مباشرة في قائمة الدخل ويتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل المالي ذي الصلة وفقاً لذلك، يتم عكس خسارة الهبوط في القيمة فقط إذا كان من الممكن ربط العكس بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل خسارة الهبوط في القيمة.

جمعية البر الخيرية بجيدة
 جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
 إيضاحات حول القوائم المالية
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
 بالريال السعودي

		٤ النقد وما في حكمه	
٢٠١٨	٢٠١٩		
٥,٠٠٠	٥,٠٠٠	نقد في الصندوق	
٢,٤٨٥,٥٩٢	١,٨١٩,٣٣١	أرصدة لدى البنوك	
٢,٤٩٠,٥٩٢	١,٨٢٤,٣٣١	٤ - ١	
		النقد وما في حكمه في ٣١ ديسمبر	
		٤-١ يشمل النقد في البنوك البنوك التالية:	
٢,٤٨٥,٥٩٢	١,٨١٩,٣٣١	الراجحي	
٢,٤٨٥,٥٩٢	١,٨١٩,٣٣١	المجموع	

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٥ ممتلكات وآلات ومعدات - بالصافي

المباني	الأثاث والتجهيزات	السيارات	أدوات مكتبية	لوحات الدعاية والاعلان	المشروعات تحت التنفيذ	الإجمالي ٢٠١٩	الإجمالي ٢٠١٨
٣٢,٥٠٠	١٤١,٠٦٣	٦٧٢,٧٧١	٢٢٠,٢٠٠	٩,٦٤٠	٥,٥٨٣,٠٩٣	٦,٦٥٩,٢٦٧	٣,٦٣٠,٠٩٥
-	-	-	-	-	٢١٩,٨١٠	٢١٩,٨١٠	٣,٠٢٩,١٧٢
٣٢,٥٠٠	١٤١,٠٦٣	٦٧٢,٧٧١	٢٢٠,٢٠٠	٩,٦٤٠	٥,٨٠٢,٩٠٣	٦,٨٧٩,٠٧٧	٦,٦٥٩,٢٦٧
٦,٧٧٦	٤٢,٢٩٠	٦٧٢,٧٧١	١٨٩,٥٦٧	١,٠٩٢	-	٩١٢,٤٩٦	٨٤٦,٣٣٩
١,٣٠٠	١٤,١٠٦	-	٣٠,٦٣٣	٩٦٤	-	٤٧,٠٠٣	٦٦,١٥٧
٨,٠٧٦	٥٦,٣٩٦	٦٧٢,٧٧١	٢٢٠,٢٠٠	٢,٠٥٦	-	٩٥٩,٤٩٩	٩١٢,٤٩٦
٢٤,٤٢٤	٨٤,٦٦٧	-	-	٧,٥٨٤	٥,٨٠٢,٩٠٣	٥,٩١٩,٥٧٨	
٢٥,٧٢٤	٩٨,٧٧٣	-	٣٠,٦٣٣	٨,٥٤٨	٥,٥٨٣,٠٩٣		٥,٧٤٦,٧٧١

التكلفة في بداية السنة

الإضافات

التكلفة في نهاية السنة

مجمع الإستهلاك في بداية السنة

إستهلاك السنة

مجمع الإستهلاك في نهاية السنة

صافي القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٦ التزامات منافع الموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٠,١٠٠	٨٠,٦٨٨	رصيد أول العام
٢٣,٠٢٥	-	تسويات سنوات السابقة
٣٧,٥٦٣	١٨,١٦٢	المحمل على قائمة الأنشطة
٨٠,٦٨٨	٩٨,٨٥٠	رصيد آخر العام

٧ تكلفة الأنشطة

٢٠١٨	٢٠١٩	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة	
٧٤,٩٢٤	٤٧,٦٠٠	٤٧,٦٠٠	-	مصاريف برامج كفالات
١٢٧,٠٠٥	١٤١,٤٩٨	١٤١,٤٩٨	-	مصاريف برامج مساعدات
٣٢,٣١٣	٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	-	مصاريف برامج موسمية
٢١٦,٩٧٥	١٣٤,٥٥٨	١٣٤,٥٥٨	-	مصاريف برامج السلة الغذائية
٨٢,٣٩٧	١١٥,٩٨٤	١١٥,٩٨٤	-	مصاريف برامج دعم أسر محتاجة
٢٨,٧٢٢	٣٢,٠٠٠	٣٢,٠٠٠	-	مصاريف برامج إعانات زواج
٦٩,٤٧٢	٧٧,٤٠٠	٧٧,٤٠٠	-	كفالة ارامل
١٩,٢٠٨	٢١,٤٠٠	٢١,٤٠٠	-	سقيا الماء
٢٥,٥٨١	٢٨,٥٠٠	٢٨,٥٠٠	-	العناية بالمساجد
-	٨٦,٧٣٠	٨٦,٧٣٠	-	مشروع زيت البان
٦٧٦,٥٩٧	٧٢١,٦٧٠	٧٢١,٦٧٠	-	إجمالي تكلفة الأنشطة

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

٨ المصروفات الإدارية والعمومية				
	٢٠١٨	٢٠١٩	أنشطة مقيدة	أنشطة غير مقيدة
رواتب وأجور و بدلات - إدارية	٤٦١,٦٠٤	٤٤٣,٣٦٠	-	٤٤٣,٣٦٠
إيجارات و بدل سكن	٨,٧٥٠	-	-	-
رسوم حكومية	٢١,٠١٤	٩,٩٣٢	-	٩,٩٣٢
صيانة وإصلاح	٢٠,٠١٢	٦٠,٢١١	-	٦٠,٢١١
سفر وإقامة - رحلات عمل	١٠,٥٣٢	٩,٢٠٥	-	٩,٢٠٥
هاتف وكهرباء و ماء	٥,١٧٠	٩,٢١٣	-	٩,٢١٣
حواجز و مكافآت	١٧,٥٠٠	٢١,٩٢٨	-	٢١,٩٢٨
زيوت ومحروقات	٤٠,٥٢٧	١٣,٢٤٤	-	١٣,٢٤٤
قرطاسية ومطبوعات	-	٢,٩٢٧	-	٢,٩٢٧
ضيافة و نظافة	٧,١٤٣	-	-	-
التأمينات الإجتماعية	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	-	٢٠,٠٠٠
مصاريف مكافأة نهاية الخدمة	٣٧,٥٦٣	١٨,١٦٢	-	١٨,١٦٢
مستلزمات مكتبية	-	٦,٢٦٨	-	٦,٢٦٨
المجموع	٦٤٩,٨١٥	٦١٤,٤٥٠	-	٦١٤,٤٥٠

٩ اعتماد القوائم المالية

تم اعتماد هذه القوائم المالية من قبل الإدارة في ٩ يناير ٢٠٢٣ م .

١٠ الالتزامات المحتملة

لا توجد أي التزامات محتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠١٨: لا يوجد)

١١ الارتباطات المالية

لا توجد أي ارتباطات مالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ يتطلب الأمر الإفصاح عنها (٢٠١٨: لا يوجد).

جمعية البر الخيرية بجيدة
جمعية أهلية مسجلة لدى وزارة الموارد البشرية والتنمية الإجتماعية بالرقم (٤٢٠)
إيضاحات حول القوائم المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
بالريال السعودي

١٢ الأحداث اللاحقة

تعتقد الإدارة بعدم وقوع أية أحداث هامة منذ أنتهاء السنة يمكن أن يكون لها أثر جوهري علي المركز المالي للجمعية والظاهر في هذه القوائم المالية .

١٣ الأدوات المالية

تتضمن الأدوات المالية في قائمة المركز المالي النقد وما في حكمه والذمم المدينة والموجودات الأخرى والذمم الدائنة والقروض من البنوك والمصاريف المستحقة والإلتزامات الأخرى .

١-١٣ مخاطر الائتمان

وهي عدم مقدرة طرف على الوفاء بالإلتزاماته مما يؤدي إلى تكبيد الطرف الآخر لخسارة مالية ، ولا يوجد مخاطر ائتمانية ذات أهمية تتحملها الجمعية حيث تقوم الجمعية بإيداع النقد لدى بنوك محلية ذات مستوى ائتماني مرتفع.

٢-١٣ مخاطر سعر الفائدة

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغير في اسعار الفائدة الجارية في السوق على المركز المالي والتدفقات النقدية للجمعية ولم يكن لدى الجمعية موجودات هامة تحمل بفوائد خلال العام المالي الحالي.

٣-١٣ مخاطر السيولة

هي مخاطر عدم قدرة جمعية ما على تأمين السيولة اللازمة لمقابلة الإلتزامات المتعلقة بالأدوات المالية وقد تنتج هذه المخاطر من عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة بمبلغ يقترب من قيمته العادلة وتقوم الجمعية وبشكل مستمر بالتأكد من توفر السيولة الكافية لسداد الإلتزامات المستقبلية .

٤-١٣ مخاطر العملات

هي مخاطر التغير في قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات وان معاملات الجمعية الأساسية هي بالريال السعودي وبعض المعاملات غير الجوهرية بعملات أخرى، تراقب الإدارة تقلبات أسعار صرف العملات وتعتقد ان مخاطر العملات هي غير جوهريّة.

١٤ عام

- تم تقريب الأرقام الظاهرة في القوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي صحيح .
- تم إجراء قيد تسوية للسنة السابقة نتج عنه التعديل على صافي نتيجة عام المقارنة بالتخفيض بمبلغ ٦٠,٠٥٨ سعودي ريال وسنوات السابقة بمبلغ ٢٣,٠٢٥ سعودي ريال قابلة التعديل على إلتزامات منافع الموظفين