

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية

مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)

القوائم المالية وتقدير المراجعة المستقل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

الصفحة	التقرير
٢٠٠	تقرير مجلس الإدارة
٢	قائمة الترميم المالي
١	قائمة التكلفة
٢	قائمة التكاليف الكلية
٢٥٠٦	معلومات حول القوائم المالية

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
الدمام - المنطقة الشرقية - المملكة العربية السعودية
القوائم المالية وتقدير مراجع الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)

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

الصفحة	الفهرس
٢ - ١	تقرير مراجع الحسابات المستقل
٣	قائمة المركز المالي
٤	قائمة الأنشطة
٥	قائمة التدفقات النقدية
١٢ - ٦	إيضاحات حول القوائم المالية

تقرير المراجع المستقل

المحترمين

إلى السادة/ أعضاء مجلس الإدارة
جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لجمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية، والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م، 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 ٢٠١٩م، وأدائها المالي وتدفعاتها 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 وفينا أيضاً بمسؤولياتنا 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 الجوهرية 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 الإستمرارية 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 الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا، والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية 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 الجوهرى في القوائم المالية سواءً بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لراينا، ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهرى 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 الإستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرى ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الجمعية على البقاء كجمعية مستمرة وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهرى، 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 كجمعية 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 للجمعية فيما يتعلق بإعداد وعرض القوائم المالية.

مكتب رياض بن بليهد

محاسبون قاتونيون

ومستشارون ماليون

ترخيص رقم (٥٦٠)

الدمام في ١٨ شوال ١٤٤١هـ

الموافق ١٠ يونيو ٢٠٢٠م

رياض بن بليهد
(محاسب قاتوني - ترخيص رقم ٥٦٠)



جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
 قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	إيضاح	الأصول
			الأصول المتداولة
			النقد وما في حكمه
٧٦٣,٦١٨	٤,٧٣٤,٥٣٧		
١٢,١٢٠	٦,٧٥٠	٣	مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
٧٧٥,٧٣٨	٤,٧٤١,٢٨٧		إجمالي الأصول المتداولة
			الأصول غير المتداولة
١٤١,٣٨٥	١٢٤,٢٧٢	٤	ممتلكات وآلات ومعدات، بالصافي
١٤١,٣٨٥	١٢٤,٢٧٢		إجمالي الأصول غير المتداولة
٩١٧,١٢٣	٤,٨٦٥,٥٥٩		إجمالي الأصول
			المطلوبات وصافي الأصول
			المطلوبات المتداولة
١٠٦,٨٠٠	٣٤٨,٠٠٩		ذمم تجارية دائنة
٣٣,٥٠٠	٢٥,٠٠٠	٥	مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
١٤٠,٣٠٠	٣٧٣,٠٠٩		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
١٢,٣٣٢	٢٢,٥٠٠	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة
١٢,٣٣٢	٢٢,٥٠٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			صافي الأصول
٩٨,٦١٨	٩٩٦,٧٤٤		صافي الأصول غير المقيدة
٦٦٥,٨٧٣	٣,٤٧٣,٣٠٦		صافي الأصول المقيدة
٧٦٤,٤٩١	٤,٤٧٠,٠٥٠		إجمالي صافي الأصول
٩١٧,١٢٣	٤,٨٦٥,٥٥٩		إجمالي المطلوبات وصافي الأصول

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

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
قائمة الأنشطة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨م	٢٠١٩م	أنشطة مفيدة	أنشطة غير مفيدة	إيضاح
الإيرادات والمكاسب				
٢٣,٠٠٠	١٠,٥٠٠	-	١٠,٥٠٠	اشتراقات الأعضاء
٩٧٨,٥١٠	٦,٦٩٠,١٩٦	٤,٩١٣,٤٨٩	١,٧٧٦,٧٠٧	التبرعات النقدية
٢١,٦٠٦	١٠٧,٠٢٢	١٠٥,٤٤٧	١,٥٧٥	التبرعات العينية
١٠,٠٠٠	-	-	-	تبرعات الزكاة
٧٠٠,٠٠٠	-	-	-	٧ الإعانات الحكومية
٢٥٠,٠٠٠	-	-	-	دعم مؤسسة سليمان عبدالعزيز الراجحي (مشروع مسار دعم تأسيس الكيانات المستقلة
٧١,٧٦٥	-	-	-	تبرعات رأسمالية
-	٢,٣٣٣	-	٢,٣٣٣	الإيرادات الأخرى
٢,٠٥٤,٨٨١	٦,٨١٠,٠٥١	٥,٠١٨,٩٣٦	١,٧٩١,١١٥	إجمالي الإيرادات والمكاسب
المصروفات والخسائر				
(٧٥٨,٤٦٥)	(٢,٤٦٢,٧٨٠)	(٢,٢١١,٥٠٣)	(٢٥١,٢٧٧)	٨ مصروفات الأنشطة
(٥٣١,٩٢٥)	(٦٤١,٧١٢)	-	(٦٤١,٧١٢)	٩ المصروفات العمومية والإدارية
(١,٢٩٠,٣٩٠)	(٣,١٠٤,٤٩٢)	(٢,٢١١,٥٠٣)	(٨٩٢,٩٨٩)	إجمالي المصروفات والخسائر
٧٦٤,٤٩١	٣,٧٠٥,٥٥٩	٢,٨٠٧,٤٣٣	٨٩٨,١٢٦	التغير في صافي الأصول خلال السنة
-	٧٦٤,٤٩١	٦٦٥,٨٧٣	٩٨,٦١٨	صافي الأصول في بداية السنة
٧٦٤,٤٩١	٤,٤٧٠,٠٥٠	٣,٤٧٣,٣٠٦	٩٩٦,٧٤٤	صافي الأصول في نهاية السنة

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

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
 مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)
 قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
 جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٢٠١٨ م	٢٠١٩ م	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٧٦٤,٤٩١	٣,٧٠٥,٥٥٩	التغير في صافي الأصول
		تسويات مطابقة صافي الأصول مع صافي النقد المتوفر من الأنشطة التشغيلية:
٢٠,٩٧١	٢٩,٩٥٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
(٧١,٧٦٥)	-	تبرعات رأسمالية
١٢,٣٣٢	١٢,٥٠٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة المكون
٧٢٦,٠٢٩	٣,٧٤٨,٠١٣	التغير في صافي الأصول بعد إضافة وخصم البنود غير النقدية
		التغيرات في الأصول والمطلوبات المتداولة
(١٢,١٢٠)	٥,٣٧٠	مصرفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى
١٠٦,٨٠٠	٢٤١,٢٠٩	ذمم تجارية دائنة
٣٣,٥٠٠	(٨,٥٠٠)	مصرفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى
-	(٢,٣٣٢)	المسدد من مكافأة نهاية الخدمة
٨٥٤,٢٠٩	٣,٩٨٣,٧٦٠	صافي التدفق النقدي الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٥٩١)	(١٢,٨٤١)	المدفوع لشراء ممتلكات وألات ومعدات
(٩٠,٥٩١)	(١٢,٨٤١)	صافي التدفق النقدي المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٧٦٣,٦١٨	٣,٩٧٠,٩١٩	صافي التغير في النقد وما في حكمه خلال السنة
-	٧٦٣,٦١٨	رصيد النقد وما في حكمه في بداية السنة
٧٦٣,٦١٨	٤,٧٣٤,٥٣٧	النقد وما في حكمه في نهاية السنة

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

١- نبذة مختصرة عن الجمعية

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية تعمل بموجب الترخيص رقم (٨٨٧) الصادر من وزارة العمل والتنمية الاجتماعية بتاريخ ١٤٣٨/٠٦/٠٨ هـ ومركزها الرئيسي مدينة النمام - المنطقة الشرقية.

أهداف الجمعية

تتمثل أهداف الجمعية طبقاً لنظامها الأساسي فيما يلي :

- تحسين الظروف المعيشية لبعض الأسر المحتاجة وذوي الدخل المحدود من خلال ترميم المنازل القديمة الخاصة بهم وتهيتها وتحقيق الطمأنينة والحياة الكريمة لهم في أجواء أسرية هادئة ومستقرة.
- إيجاد بيئة سكنية مريحة لبعض الأسر المحتاجة.
- المشاركة الاجتماعية وإحياء قيم التكافل الاجتماعي من خلال الأعمال التطوعية.
- 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 والفترات المستقبلية التي تتأثر بهذه التعديلات.

ممتلكات وألات ومعدات

تعترف الجمعية بالأصول بنموذج التكلفة حيث يتم قياسها بتكلفة الاقتناء بحيث تشمل أي تكاليف مباشرة تجعل الأصول قابلة للاستخدام، بالطريقة التي تنشدها 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 :

السيارات	٢٠%
الأثاث والمفروشات	١٥%
تحسينات على مباني مستأجرة	١٠%
ألات ومعدات وأجهزة	٢٠%

الذمم الدائنة التجارية

يعتبر التزام "نعم دائنة تجارية" متداول عندما يتوقع تسويته خلال اثني عشر شهراً من تاريخ القوائم المالية؛ يتم إثبات الالتزام بالمبالغ التي يستحق دفعها في المستقبل للبيضانج 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 الأولى 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 لمعرفة 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 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 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 والهبات 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 والzkوات 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 صومية وإدارية.

٣- مصروفات مدفوعة مقدماً وأرصدة مدينة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣,٧٥٠	٣,٧٥٠
٥,٣٧٠	-
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
١٢,١٢٠	٦,٧٥٠

مصروفات مدفوعة مقدماً

عهد موظفين

تأمينات لدى الغير

الإجمالي

جمعية ترميم المنازل القديمة بالمنطقة الشرقية
مسجلة بوزارة العمل والتنمية الاجتماعية برقم (٨٨٧)

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٤- ممتلكات وألات ومعدات، صافي
يتألف هذا البند مما يلي :

المجموع	آلات ومعدات وأجهزة	تصينيات على مباني مستأجرة	الأثاث والمفروشات	السيارات	التكلفة
١٦٢,٣٥٦	٥٠,٤٥٨	١٥,٢٤٢	٢٩,٨١١	٦٦,٨٤٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
١٢,٨٤١	١٢,٨٤١	-	-	-	إضافات
١٧٥,١٩٧	٦٣,٢٩٩	١٥,٢٤٢	٢٩,٨١١	٦٦,٨٤٥	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
					مجموع الاستهلاك
٢٠,٩٧١	٧,٦٤٦	١,٢٧٠	٥,٣٧٠	٦,٦٨٥	كما في ١ يناير ٢٠١٩ م
٢٩,٩٥٤	١٠,٥٨٩	١,٥٢٤	٤,٤٧٢	١٣,٣٦٩	استهلاك السنة
٥٠,٩٢٥	١٨,٢٣٥	٢,٧٩٤	٩,٨٤٢	٢٠,٠٥٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
					صافي القيمة الدفترية
١٢٤,٢٧٢	٤٥,٠٦٤	١٢,٤٤٨	١٩,٩٦٩	٤٦,٧٩١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ م
١٤١,٣٨٥	٤٢,٨١٢	١٣,٩٧٢	٢٤,٤٤١	٦٠,١٦٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ م

٥- مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٣٣,٥٠٠	٢٥,٠٠٠
٣٣,٥٠٠	٢٥,٠٠٠

إيرادات مدفوعة مقدماً

الإجمالي

٦- مخصص مكافأة نهاية الخدمة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
-	١٢,٣٣٢
١٢,٣٣٢	١٢,٥٠٠
-	(٢,٣٣٢)
١٢,٣٣٢	٢٢,٥٠٠

الرصيد بداية السنة

المكون خلال السنة

المسدد 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 اكتوبري.

٧- الإعانات الحكومية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م
٧٠٠,٠٠٠	-
٧٠٠,٠٠٠	-

إعانة الوزارة لدعم البرامج والأنشطة

الإجمالي

٨- مصروفات الأنشطة

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	مقيدة	غير مقيدة
٧٣٦,٠٣٧	٢,٠١١,٠٨٩	٢,٠١١,٠٨٩	-
١٥,٧٥٠	٢٤٨,٤٤٢	-	٢٤٨,٤٤٢
٦,٦٧٨	٢,٨٣٥	-	٢,٨٣٥
-	٢٠٠,٤١٤	٢٠٠,٤١٤	-
٧٥٨,٤٦٥	٢,٤٦٢,٧٨٠	٢,٢١١,٥٠٣	٢٥١,٢٧٧

ترميم منازل

مصروفات الحفل الرمضاني

معارض وفعاليات

مصروفات حملة على النشاط

الإجمالي

إيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م (تتمة)
جميع المبالغ مدرجة بالريال السعودي

٩- المصروفات العمومية والإدارية

يتألف هذا البند مما يلي :

٢٠١٨م	٢٠١٩م	
٣٤٤,٢٣٢	٤٠٦,٣٨٨	رواتب وأجور وما في حكمها
١٢,٣٣٢	١٢,٥٠٠	مكافأة نهاية الخدمة
٥١,٧٢٤	٤٥,٠٠٠	إيجارات
٢٧,٥٢١	٢٣,٦١٦	مكتبية ومطبوعات
٢١,٨٢٢	٤,٩١٨	دعاية وإعلان
٢,٢٠٠	٥٤,٦٤٨	تأمينات إجتماعية
٥,١٧٦	١٠,٢٨٥	هاتف وبريد
١٨,١٩٤	١١,٧٥٥	ضيافة ونظافة
٤٠٠	-	رسوم حكومية
٧,٥٤٧	١٩,٦١٧	سفر وإنتقالات
٤,٨٣٩	٤,٤٠٨	كهرباء ومياه
١٠,٠١٢	١٦١	محروقات ومصروفات سيارة
٣,٦٨٠	٩,٢٢٠	إصلاح وصيانة
-	١,٢٤٢	رسوم بنكية
١,٢٧٥	٨,٠٠٠	أخرى متنوعة
٢٠,٩٧١	٢٩,٩٥٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٥٣١,٩٢٥	٦٤٩,٧١٢	الإجمالي

١٠- 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 ، وتتعرض هذه الأدوات إلى المخاطر التالية :

مخاطر العملات

هي مخاطر التغيير 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 الأخر ، 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 رغبة 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 المقتررة ، تعتقد إدارة الجمعية أن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الخاصة بالجمعية لا تختلف كثيراً عن قيمتها الدفترية .

١١- اعتماد القوائم المالية للإصدار

تم اعتماد القوائم المالية للإصدار من قبل إدارة الجمعية بتاريخ ١٦ شوال ١٤٤١هـ الموافق ٠٨ يونيو ٢٠٢٠م.

١٢- عام

تم تقريب الأرقام الظاهرة بالقوائم المالية إلى أقرب ريال سعودي